

*Caja Costarricense de Seguro Social  
Seguro de Salud (CCSS-SEM)*

---

✦ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*

✦ *Al 31 de diciembre del 2014 y 2013*

✦ *Informe Final*

---

## **ÍNDICE**

---

	<b><i>Página</i></b>
<b><i>Opinión de los Auditores Independientes</i></b>	3-4
<b><i>Estados Financieros</i></b>	
- <i>Estados de Situación Financiera</i>	5-6
- <i>Estados de Ingresos y Gastos</i>	7
- <i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	8
- <i>Estados de Variaciones en el Patrimonio</i>	9
- <i>Notas a los Estados Financieros</i>	10-106
<b><i>Informe sobre el sistema de control interno</i></b>	107
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	108-109
<b><i>Informe sobre la información financiera suplementaria</i></b>	110
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	111
<i>Información Financiera Suplementaria</i>	112-134

## ***DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

***Señores  
Junta Directiva  
Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.)  
Presente***

### ***Dictamen sobre los estados financieros***

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la ***Caja Costarricense de Seguro Social-Seguro de Salud***, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los estados de ingresos y gastos, de flujos de efectivo y de variaciones en el patrimonio por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### ***Responsabilidad de la administración por los estados financieros***

La administración es responsable de la preparación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la nota 2. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra Auditoría. Excepto por lo indicado en las “Bases para una Opinión Calificada”, efectuamos nuestra Auditoría de acuerdo con normas internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y desempeñemos la Auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una Auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de Auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una Auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de Auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.

### ***Bases para una opinión calificada***

- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Gerencia Financiera no ha finiquitado el convenio con el Ministerio de Hacienda para reconocer la cuentas por cobrar referente al traslado de funcionarios del Ministerio de Salud, por un monto de ₡294.446.58 millones de colones y ₡262.427,26 millones de colones, respectivamente, que corresponde a planillas que ha pagado la Caja Costarricense de Seguro Social a personas que se trasladaron a un programa de desarrollo específico del Ministerio de Salud, ya que su validez depende del pronunciamiento que emitirá la Procuraduría General de la República. Este hecho se encuentra documentado con la Ley 7374 y según el criterio externado por la Dirección Jurídica, mediante el oficio DJ-4580-2006.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, a excepción de los efectos por los ajustes que pudieran existir según lo comentado en la sección “Bases para una opinión calificada”, los estados financieros adjuntos se presentan de forma razonable, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **Caja Costarricense de Seguro Social - Seguro de Salud**, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y las variaciones en el patrimonio por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2.

Este informe ha sido preparado únicamente para información de la **Caja Costarricense de Seguro Social - Seguro de Salud**. Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual con la aprobación de la Caja, es asunto de interés público.

### ***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2015

San José, Costa Rica, 27 de marzo del 2015

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

**CUADRO 1**  
**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<u><i>Nota</i></u>	<u><i>2014</i></u>	<u><i>2013</i></u>
<b><i>ACTIVOS</i></b>			
<b><i>Activos corrientes</i></b>			
Efectivo e inversiones en valores	<b>3 y 4</b>	271.929,71	215.363,11
Cuentas por cobrar, netas	<b>5</b>	314.408,34	380.300,25
Inventarios	<b>6</b>	82.659,81	79.324,56
Productos acumulados por intereses	<b>7</b>	1.415,26	1.563,28
Otros activos corrientes	<b>8</b>	0,17	26,93
<b><i>Total activos corrientes</i></b>		<b><u>670.413,29</u></b>	<b><u>676.578,13</u></b>
<b><i>Activos no corrientes</i></b>			
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	<b>9</b>	492.886,23	434.442,08
Deuda Estatal cuota e intereses	<b>10</b>	628.890,11	491.678,10
Inversiones (Bonos del Estado)	<b>11</b>	4.105,10	620,60
Cuentas y documentos por cobrar	<b>12</b>	36.978,77	964,31
Otros activos	<b>13</b>	3.212,86	3.266,04
<b><i>Total activos no corrientes</i></b>		<b><u>1.166.073,07</u></b>	<b><u>930.971,12</u></b>
<b><i>Total activos</i></b>		<b><u>1.836.486,36</u></b>	<b><u>1.607.549,25</u></b>
<b><i>Cuentas de orden deudoras</i></b>			
		<b><u>1.807,45</u></b>	<b><u>1.807,45</u></b>
<b><i>Cuentas dudoso cobro</i></b>		<b><u>23.248,14</u></b>	<b><u>15.142,69</u></b>

*(Continúa...)*

(...Finaliza)

**CUADRO 1**  
**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas y gastos acumulados por pagar	14	142.143,98	128.059,05
Depósitos custodia, garantía y otros	15	20.884,68	27.335,07
Deducciones por pagar	16	8.224,62	22.128,25
Otros pasivos	17	18.099,86	58.402,56
Gastos acumulados (provisiones)	18	127.853,90	109.858,04
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>317.207,04</b>	<b>345.782,97</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Documentos por pagar, largo plazo	19	28.193,04	30.370,56
Provisión para contingencias legales	20	4.465,39	178,38
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>32.658,43</b>	<b>30.548,94</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>349.865,47</b>	<b>376.331,91</b>
<b>Patrimonio</b>			
Superávit donado	21	31.310,38	24.773,30
Superávit por revaluación de activos	22	276.740,95	245.960,39
Excedentes acumulados	23	895.489,75	709.290,29
Excedente del año	24	283.079,81	251.193,37
<b>Total patrimonio</b>		<b>1.486.620,89</b>	<b>1.231.217,34</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1.836.486,36</b>	<b>1.607.549,25</b>
<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		<b>1.807,45</b>	<b>1.807,45</b>
<b>Cuentas dudoso cobro</b>		<b>23.248,14</b>	<b>15.142,69</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Licda. Alexandra Guzman Vaglio, Jefe  
Subárea Contabilidad Operativa

Lic. Iván Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera





**CUADRO 2**

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)  
SEGURO DE SALUD**

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013  
(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Ingresos</b>			
Cuotas particulares	25	1.540.359,90	1.407.429,59
Cuotas del estado	26	26.211,44	32.633,77
Productos por servicios médicos	27	214.929,28	152.581,37
Servicios administrativos	28	26.981,12	23.979,07
Otros productos	29	223.775,00	288.063,78
<b>Total ingresos</b>		<b>2.032.256,74</b>	<b>1.904.687,58</b>
<b>Gastos</b>			
Servicios personales	30	920.167,23	869.741,40
Servicios no personales	31	86.342,08	81.879,66
Consumo de materiales y suministros	32	236.724,05	213.489,36
Aportes y contribuciones	33	200.244,34	188.488,88
Depreciaciones	34	30.043,82	29.914,38
Subsidio de Seguro de Salud	35	73.005,05	69.558,58
Otras prestaciones	36	53.390,03	53.525,23
Becas y capacitación	37	299,63	256,15
Gastos por estimación cuentas de dudoso cobro	38	55.234,92	15.612,49
Otros gastos	39	44.491,10	61.706,51
Ajustes a periodos anteriores	40	49.234,68	69.321,57
<b>Total gastos</b>		<b>1.749.176,93</b>	<b>1.653.494,21</b>
<b>Excedente del año</b>		<b>283.079,81</b>	<b>251.193,37</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe  
Subárea Contabilidad Operativa

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera

Lic. Iván Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Gustavo Ricardo Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera



**CUADRO 3**  
**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Actividades de operación:</b>		
Excedente del año	283.079,81	251.193,37
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo</b>		
Ajustes aplicados a periodos anteriores (Ver notas 3, 5, 12, 17, 23, 29, 38, 40 y 41-2)	(64.993,90)	---
Depreciaciones y amortizaciones	30.043,51	29.914,38
Estimación para incobrables	55.234,92	15.612,49
<b>Subtotal</b>	<b>303.364,34</b>	<b>296.720,24</b>
<b>Variación en activos y pasivos de operación</b>		
Cuentas por cobrar y documentos por cobrar	-201.456,23	-231.053,95
Inventarios	-3.335,25	-674,25
Otros activos y productos acumulados	39.114,71	-716,20
Cuentas por pagar y otros pasivos corrientes	-46.571,80	8.579,66
Provisión para contingencias	4.287,01	-1.314,78
Gastos acumulados (provisiones)	17.995,82	16.728,11
<b>Total efectivo provisto por actividades de operación</b>	<b>113.398,60</b>	<b>88.268,83</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Variación neta en patrimonio	37.318,00	-2.125,98
Variación neta excedentes acumulados	0,00	7.669,89
Documentos por pagar	-2.177,52	-3.909,05
<b>Total efectivo provisto por (usado para) actividades de financiamiento</b>	<b>35.140,48</b>	<b>1.634,86</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	-88.487,97	-46.718,89
Variación en inversiones en bonos del Estado	-3.484,51	24.486,39
<b>Total efectivo provisto por (usado para) actividades de inversión</b>	<b>-91.972,48</b>	<b>-22.232,50</b>
Variación en efectivo y equivalentes de efectivo	56.566,60	67.671,19
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	215.363,11	147.691,92
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver nota 3 y 4)</b>	<b>271.929,71</b>	<b>215.363,11</b>



*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

Lic. Alexandra Guzmán Vagilo, Jefe  
Subárea Contabilidad Operativa

Lic. Iván Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera





**CUADRO 4**  
**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<i>Superávit</i>		<i>Superávit por Revaluación de Activos</i>	<i>Excedentes Acumulados</i>	<i>Excedente (Pérdida) del año</i>	<i>Total</i>
	<i>Donado</i>	<i>Reservas</i>				
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>19.909,18</b>	<b>6.990,10</b>	<b>244.415,51</b>	<b>614.163,72</b>	<b>87.456,67</b>	<b>972.935,18</b>
Acumulación de excedentes	0,00	0,00	0,00	88.136,46	-87.456,67	679,79
Superávit donado	4.864,12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.864,12
Disminución en reservas	0,00	-6.990,10	0,00	6.990,10	0,00	0,00
Revaluación de activos	0,00	0,00	1.544,88	0,00	0,00	1.544,88
Excedente del año	0,00	0,00	0,00	0,00	251.193,37	251.193,37
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b>	<b>24.773,30</b>	<b>0,00</b>	<b>245.960,39</b>	<b>709.290,28</b>	<b>251.193,37</b>	<b>1.231.217,34</b>
Ajustes aplicados a periodos anteriores (Ver notas 3, 5, 12, 17, 23, 29, 38, 40 y 41-2)	0,00	0,00	0,00	(64.993,90)	0,00	(64.993,90)
Acumulación de excedentes	0,00	0,00	0,00	251.193,37	-251.193,37	0,00
Superávit donado	6.537,08	0,00	0,00	0,00	0,00	6.537,08
Revaluación de activos	0,00	0,00	30.780,56	0,00	0,00	30.780,56
Excedente del año	0,00	0,00	0,00	0,00	283.079,81	283.079,81
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>31.310,38</b>	<b>0,00</b>	<b>276.740,95</b>	<b>895.489,75</b>	<b>283.079,81</b>	<b>1.486.620,89</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*



Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe  
Subárea Contabilidad Operativa

Lic. Iván Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera



*Una Firma, Un respaldo*

Web: [www.despachocarvajal.com](http://www.despachocarvajal.com)

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013*  
*(Expresados en millones de colones costarricenses)*

***Nota 1- Antecedentes***

La Caja Costarricense de Seguro Social, Institución del Estado sin fines de lucro, fue creada por la Ley número 17 del 01 de Noviembre de 1941 y elevada a rango constitucional en 1943. Esta Institución, dirigida por una Junta Directiva, tiene a su cargo la administración del Seguro de Salud y el Seguro de Pensiones.

El Seguro de Salud tiene a su cargo la promoción de la salud, prevención de la enfermedad y la atención de la prestación de servicios médicos y hospitalarios así como el pago de prestaciones en dinero. Su financiamiento, se da por el sistema de triple contribución, a base de las cuotas forzosas de los asegurados, patronos, el Estado como Tal y como Patrono.

Las cuotas vigentes sobre las remuneraciones a los trabajadores es de 9,25% la Cuota Patronal, 5,50% la Cuota Obrera y de 0,25% la Cuota Estatal, según Reglamento del Seguro de Salud, Capítulo IV Artículo 62º.

También, el Seguro de Salud tiene a cargo la prestación de servicios médicos y hospitalarios a la población no asegurada, a quienes se cobra el servicio de acuerdo con su capacidad de pago. Según lo establece la Ley número 5349 del 24 de Setiembre de 1973, el Estado cubrirá la diferencia entre el costo y lo pagado por los pacientes.

De acuerdo con la Ley número 7374 del 19 de Enero de 1994, a partir de esa fecha, el costo por atención médica de la población indigente, se cubre con los recursos provenientes de las partidas del Fondo de Asignaciones Familiares (FODESAF).

Por otra parte, la Institución a través del Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE), factura y recauda las contribuciones del Seguro de Pensiones y del Seguro de Salud, asimismo al Instituto Nacional de Aprendizaje (INA), Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Banco Popular (BP), Asignaciones Familiares (FODESAF) y Operadoras de Pensiones Complementarias (OPC).

De acuerdo al Artículo 62º del Reglamento del Seguro Salud el financiamiento de dicho Régimen es de la siguiente manera:

**1. Sector Asalariado**

a. Trabajadores: 5.50% de sus salarios.

b. Patronos: 9.25% de los salarios de sus trabajadores.

c. Estado como tal: 0,25% de los salarios de todos los trabajadores del país.

La deducción debe practicarse tanto sobre el monto ordinario del salario como sobre las retribuciones extraordinarias o especiales, incluido el salario en especie.

## **2. Sector pensionados**

Pensionados: 5.00% del monto de sus pensiones.

Fondo que paga la pensión: 8.75% del monto de la pensión que paga.

Estado como tal 0.25% del monto de las pensiones de todos los pensionados cubiertos por este Seguro.

## **3. Asegurados voluntarios**

La contribución que corresponde al asegurado voluntario estará determinada por los ingresos de referencia del solicitante y el porcentaje de contribución establecido en la escala contributiva que apruebe la Junta Directiva por recomendación de la Dirección Actuarial y de Planificación Económica.

La diferencia entre el porcentaje de contribución que paga el asegurado y el porcentaje de contribución global, será asumido por el Estado como cuota complementaria. Asimismo y en forma adicional, el Estado deberá aportar el 0.25% sobre la masa cotizante de este grupo.

## **4. Asegurados por el Estado en condición de pobreza**

La contribución para financiar el aseguramiento de la población en condición de pobreza, se determinará de conformidad con los cálculos realizados por la Dirección Actuarial y de Planificación Económica de la Caja Costarricense de Seguro Social.

## **5. Trabajadores independientes**

La contribución que corresponde al trabajador independiente estará determinada por la escala contributiva aprobada por la Junta Directiva con base en la recomendación técnica de la Dirección Actuarial y de Planificación Económica. La diferencia entre el porcentaje de contribución que paga el asegurado y el porcentaje de contribución global, será asumida por el Estado como cuota complementaria. Asimismo y en forma adicional el Estado deberá aportar el 0.25 % sobre la masa cotizante de los trabajadores independientes. Lo anterior de acuerdo a Circular N° 47.502 de fecha 10 de octubre de 2012 referente al incremento de la base mínima contributiva a trabajadores independientes y asegurados voluntarios aprobado por la Junta Directiva, en artículo 41 de la sesión N° 8603, celebrada el 4 de octubre de 2012.

## **Nota 2- Principales Políticas de Contabilidad**

Con base en el Artículo 8 de la Sesión 8458 de fecha 29 de Julio de 2010, la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social aprobó como Normativa Contable los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público.

Las políticas de contabilidad más importantes utilizadas por la ***Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) – Seguro de Salud*** en la preparación de sus estados financieros, se detallan a continuación:

### **A. Unidad Monetaria**

Los registros de contabilidad son llevados en colones costarricenses, que es la moneda de curso legal en la República de Costa Rica.

Las transacciones en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de mercado, que es similar al tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica. Los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre de cada período económico son ajustados al tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica. Las diferencias de cambio, provenientes de la liquidación de los derechos y obligaciones en moneda extranjera y del ajuste a los saldos a la fecha de cierre son registradas con cargo a las operaciones del período respectivo.

### **B. Sistema de Contabilidad**

La CCSS utiliza para el asentamiento de las transacciones y otros hechos en el registro contable y reconocido en los Estados Financieros de los ejercicios con que guardan relación el método de devengado, y no únicamente cuando se efectúa su cobro o pago en efectivo o su equivalente. Excepto en lo que corresponde a Hipotecas y Documentos por Cobrar, los cuales se registran a base de efectivo.

### **C. Metodología de Registro de Intereses sobre las cuotas obrero patronal:**

Para el registro de los intereses a base de devengo se requiere que en el momento que una factura se ajuste ya sea por declaratoria de difícil recuperación, anulación y otros que involucren intereses, se generen las relaciones contables correspondientes para el descargo respectivo en lo concerniente a los intereses en tiempo real, escenario que al compararlo con el modulo contable con que cuenta SICERE actualmente requeriría de una reingeniería desde la perspectiva contable, lo cual significaría una contabilidad en línea.”

En vista de la imposibilidad del Sistema Centralizado de Recaudación para contabilizar diariamente los intereses, a continuación se detalla el procedimiento a emplearse para el registro pertinente:

a) Generar un proceso mensual en el SICERE a una fecha específica, con lo cual se obtienen los saldos para cada una de las facturas por concepto de los intereses correspondientes para cada seguro.

b) Con dicha información se genera un asiento automatizado que permite realizar el registro contable de la cuenta por cobrar por intereses y el ingreso correspondiente, esto mensualmente.

c) Posteriormente, en el siguiente mes se realiza la reversión del asiento automatizado mediante el cual se registraron los intereses del mes anterior y se contabiliza el nuevo saldo que se haya determinado con el proceso indicado en el inciso b.

d) Este proceso de registro y reversión se realiza mensualmente.

#### ***D. Estimación Incobrables***

##### ***I. Estimación Cuentas de Dudoso Cobro, Cuentas 132-xx-x***

La estimación de cuentas de dudoso cobro, cuentas 132 “Cuentas por Cobrar Cuotas Instituciones Públicas y Privadas”, cuentas 132-01-0 CxC Cuotas Pat Sec. Priv. y 132-10-0 CxC Cuotas Trab. Sect. Priv., son trimestralmente actualizadas por el Área Control de la Morosidad, unidad adscrita a la Dirección de Cobros, lo anterior en apego a la metodología para el cálculo de la estimación por cuentas de dudoso cobro, elaborado en Mayo de 1999. La metodología utilizada es la siguiente:

##### **Información Base:**

Analizar la información que genera el Sistema de Cuentas por Cobrar mediante el reporte C x CP 565 tanto de las planillas ordinarias como adicionales.

##### **Análisis de Información:**

Para todas aquellas deudas de diez o más años de antigüedad, con respecto al año para el cual se calcula la estimación y en vista que en Costa Rica opera la prescripción decenal, deberá estimarse un 100% como reserva por dudoso cobro.

Con base en el reporte C x CP 565 deberá analizarse la evolución de los saldos a cada año para cada régimen (Salud o Pensiones) con el fin de determinar el porcentaje de recuperación.

El porcentaje de recuperación se calcula de la siguiente forma:

A = Saldo de morosidad del año 1 al 31 de diciembre del año 2

B= Saldo de morosidad del año 1 al 31 de diciembre del año 3.

C=Monto recuperado entre el año 2 y el año 3.

C= A - B

Finalmente el porcentaje de recuperación (D) será:

$D = (C/A) * 100$



Una vez calculados los porcentajes de recuperación para cada año, al 31 de diciembre de cada año de la serie utilizada, se obtiene el promedio simple de ellos. Dado que la matriz que se forma es triangular, deberá repetirse el último dato disponible esto con el fin de mantener la misma cantidad de información para calcular el porcentaje de recuperación promedio del año en revisión.

### **Cálculo de la estimación:**

Obtenidos los porcentajes promedio de no recuperación para cada año, éstos le serán aplicados a los saldos (al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior de la estimación), de cada año de la serie utilizada.

### **II. Metodología del Cálculo de la Estimación para Incobrables de las Otras Cuentas por Cobrar a Corto y Largo Plazo SEM.**

Para la determinación del cálculo de la estimación, se considera como base el sistema decenal, el cual comprende para dicho estudio el período de tiempo a partir de los saldos del 31 diciembre del año 2005 al 31 diciembre del 2014.

Para la actualización de la estimación anual se considera el año actual o en ejercicio excluyendo el año más antiguo.

1. Se determina para cada cuenta el importe registrado de cada año, el cual corresponde a la suma de los movimientos como débitos, así como el monto recuperado de cada año que será la suma de los movimientos como créditos. Datos que se presentan en el balance mensual de movimientos de cuentas tanto en el Seguro de Salud (SEM) como en el Seguro de Pensiones (IVM).

Monto Registrado=  $\sum$  débitos

Monto Recuperado=  $\sum$  créditos

2. Establecer el saldo de la cuenta por cobrar al 31 de diciembre de cada año. Datos que se presentan en el balance mensual de movimientos de cuentas tanto en el Seguro de Salud (SEM) como del Seguro de Pensiones (IVM).
3. Se determina el porcentaje recuperado de la siguiente manera: El monto recuperado de cada año dividido entre el resultado de la sumatoria del saldo anterior y el monto registrado del año actual.

**Fórmula:**

**% Recuperado = Monto recuperado ÷ (saldo anterior + monto registrado actual)**

4. El porcentaje No recuperado se determina restando al 100% el porcentaje recuperado.

$$\begin{array}{rcl} \text{Total \%} & - & \% \text{ Recuperado} = \% \text{ No Recuperado} \\ 100\% & - & 21\% = 79\% \end{array}$$

5. Se establece el promedio porcentual tanto para lo recuperado como lo no recuperado al final del período decenal en estudio. El promedio obtenido en el porcentaje No Recuperado se aplica al saldo de la cuenta por cobrar al 31 de Diciembre del último año contable, obteniendo el monto promedio de la Estimación total de la cuenta por cobrar para los diez años analizados.

**Estimación Incobrables** = Promedio del % No Recuperado x Saldo de la Cuenta por Cobrar del último período en estudio.

La Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en SEM e IVM, fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado “Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social”

Las cuentas contables a las que se les aplica la metodología citada anteriormente son: *124008 Cuentas por Cobrar Instituciones Privadas, 125002 Cuentas por Cobrar Instituciones, 128000 Cuentas por Cobrar Convenio INS Servicios Médicos Riesgos de Trabajo, 129006 INS Convenio Servicios Médicos Accidentes de Tránsito, 130000 Cuentas por Cobrar Particulares, 135008 Cuentas a Cobrar Empleados, 137000 Cuenta por Cobrar Servicios Médicos, 170008 Cuenta por Cobrar INS Convenio Servicios Médicos Riesgos Profesionales SRT, 171004 Cuenta por Cobrar INS Contrato Servicios Médicos Riesgos Profesionales SRT, 172000 INS Contrato Servicios Médicos Seguro Obligatorio Automotor SOA, 173000 INS Convenio Servicios Médicos Seguro Obligatorio Automotor SOA, 229009 Arreglo Pago Compañía Bananera, 233000 Cuentas por Cobrar Cuotas Sector Privado Patronos Inactivos y 245020 Hipotecas y Documentos por Cobrar.*

Finalmente sobre la deuda estatal, cuentas 125 “Cuentas por Cobrar FODESAF”, 133 “Cuentas por Cobrar Deuda Estatal, 265 “Deuda Estatal Cuota e Intereses” y 266 “Cuenta por Cobrar Estado Convenios M H”, a las mismas no se les realiza estimación alguna, por cuanto la Institución ha utilizado durante muchos años como política no incluir dichos rubros dentro de la estimación de cuentas incobrables, en razón de que el fundamento o principio de tales obligaciones corresponde a Leyes de la República que deben ser cumplidas por parte del Estado.

### **E. Inversiones**

Las inversiones están valuadas al costo de adquisición, y las primas y descuentos se amortizan por el Método de Línea Recta.

Al 31 de diciembre de 1998, la administración revaluó las inversiones en Unidades de Desarrollo “TUDES” para ajustarlas a su valor real. Para esta revaluación se habilitó la cuenta patrimonial número 600-16-7 Patrimonio por Revaluación de Inversiones, con base en la tabla de valores diarios de las unidades de desarrollo emitida por la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL). A partir de Febrero del 2000 esta revaluación se realiza mensualmente.

Actualmente, se efectúa la revaluación mensual afectando la Cuenta Contable 850-17-6, "Ingresos por Revaluación TUDES".

#### **F. Inmuebles, Maquinaria y Equipo**

El inmueble, maquinaria y equipo se registra al costo de adquisición o construcción. Al 31 de diciembre de 2007 la Institución ajustó el valor de sus inmuebles adquiridos hasta el 30 de Noviembre de 2007 aplicando a los edificios el índice de precios para materiales y mano de obra para construcción de edificios publicado por la Cámara Costarricense de la Construcción y para el mobiliario adquirido hasta el 31 de Diciembre de 2007, se aplicó el índice de precios al productor industrial publicado por el Banco Central de Costa Rica.

Los índices fueron aplicados tanto al valor bruto como a la depreciación acumulada, acreditando el neto al superávit por revaluación. El gasto correspondiente a la depreciación sobre la revaluación fue cargado a gastos del año.

#### **G. Depreciación**

Los gastos por depreciación son calculados por el método de línea recta. La vida útil estimada se detalla en la Nota 9.

#### **H. Inventarios**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, las existencias en bodega están valuadas al costo promedio.

#### **I. Prestaciones Legales**

En la Norma de Relaciones Laborales aprobada por la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social en sesión 8474 Artículo 5 del 21 de octubre 2010, y publicada en la Gaceta 238 del 08 de diciembre de 2010, se establece las condiciones del reconocimiento de la cesantía en el Artículo 41. Cálculo y pago de cesantía cancelación de derechos, en dicha norma se señala que:

*"los trabajadores que cumplen con los supuestos para el reconocimiento de la cesantía a partir del 01 de julio del año 2011 y cuenten con al menos 21 (veintiún) años de servicio, el beneficio equivaldrá a un máximo de 17 (diecisiete) meses.*

*Trabajadores que cumplen con los supuestos para el reconocimiento de la cesantía a partir del 01 de julio del año 2012 y cuenten con al menos 24 (veinticuatro) años de servicio, el beneficio equivaldrá a un máximo de 18 (dieciocho) meses..."*

*La Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social mediante el Artículo 34 de la sesión 8585, del 14 de junio de 2012, publica en el Alcance Digital Número 93 de la Gaceta Número 135 del 12 de julio 2012, hace las modificaciones al Artículo 41 de la Normativa de Relaciones Laborales. En dicha normativa se establece la modificación en el cálculo de la cesantía de la siguiente forma:*

*“...2. El monto por reconocer por cesantía se calculará según los años de servicio, con base en lo señalado en el inciso 3 del presente artículo, otorgándose por cada uno de los años de cesantía, un monto equivalente al importe de días de salario que contiene el artículo 29 del Código de Trabajo y de conformidad con la escala fijada en tal norma, en tanto, los años laborados correspondan a períodos posteriores”.*

Además se define el tope máximo de años que se otorgará por concepto de cesantía entre otras cosas.

#### **J. Ingresos por Servicios Administrativos**

Comprende los ingresos por el cobro que realiza la CCSS a las diferentes instituciones estatales por servicio de recaudación, liquidación y distribución de impuestos o contribuciones establecidos por leyes de la República. Comprende además, la porción de gastos de administración que por Ley debe cubrir el Seguro de Régimen de Pensiones.

#### **K. Ajustes de periodos anteriores con cambios en el patrimonio**

La CCSS utiliza para el asentamiento de los ajustes a periodos anteriores con cambios en el patrimonio, considerando lo siguiente:

1. Solamente aquellos registros contables de sumas identificadas como materiales o de importancia relativa deberán registrarse en el Patrimonio Ordinario, siempre y cuando el origen de la transacción de la misma pertenezca a periodos de antigüedad considerable.
2. Una suma identificada como material o de importancia relativa es aquella que una vez registrada influye en la presentación de los diferentes Estados Financieros y por ende en la toma de decisiones económicas.
3. Las sumas que deban afectar el Patrimonio Ordinario deberán tener como característica una antigüedad considerable en las transacciones que le dieron origen; y además la imposibilidad de determinar las sumas por cada año a la cual correspondió dicha transacción para identificarlos en el periodo de cierre contable.
4. De acuerdo con lo señalado por la auditoría interna de la Institución, los ajustes contables que se realicen en las diferentes cuentas debe efectuarse cuidando comparabilidad de los Estados Financieros.

### **Nota 3 - Cajas y Bancos**

El detalle al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
100000 Cajas <sup>1/</sup>	185,10	1.473,78	-1.288,68	-87,44%
101001 Cajas en Hospitales SEM	46,78	41,11	5,67	13,79%
102008 Cajas Chicas	131,07	102,20	28,87	28,25%
103002 Fondos rotatorios operac. sucursales	640,52	621,75	18,77	3,02%
104009 FRO Hosp. Clínicas y otros	746,45	625,95	120,50	19,25%
105003 Bancos (2)	26.470,86	11.606,67	21.699,44	454,78%
<b>Total</b>	<b>28.220,78</b>	<b>14.471,46</b>	<b>20.584,57</b>	<b>269,57%</b>

*Cifras en millones de colones*

#### **1/ Nota de Revelación**

Mediante Asiento de Diario 14-14120090418 de fecha 31/12/2014 se procede a efectuar el registro contable a estas cuentas, con el propósito de ajustar los saldos con los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **" Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

#### **(2) Bancos**

Esta cuenta incluye el efectivo en moneda nacional o extranjera disponible en las cuentas corrientes que mantiene la Institución en las entidades del Sistema Bancario Nacional. Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, bancos se detalla así:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
105011 BNCR cta.cte.3599-8	164,04	118,18	45,86	38,81%
105052 BNCR dólares 60379-5	0,34	20,20	-19,86	-98,32%
105079 BNCR salarios 1 76240-1	190,38	118,44	71,94	60,74%
105087 BNCR salarios 2 76241-9	0,16	7,66	-7,49	-97,85%
105119 BN 219025-0 CCSS-red Onco	1,59	0,00	1,59	100,00%
105127 BN \$ 620901-5 CCSS-red on	0,01	0,31	-0,29	-95,67%
105150 BNCR-CCSS Judesur 100-9	0,00	172,00	-172,00	-100,00%
105168 Bco. Crédito cta.cte.1833-2	41,24	76,15	-34,91	-45,84%
105184 BCR. 1921630 ó CONV. CCSS	914,41	0,00	914,41	100,00%
105208 Bco.C.R SEM cta.cte.311-5 <sup>2/</sup>	6.160,57	1.058,52	5.102,06	482,00%
105224 BCR 243802-0 ó CCSS-LEY <sup>3/</sup>	8.035,10	0,00	8.035,10	100,00%
105232 Bco. Crédito cte.347741 1	48,56	31,91	16,65	52,19%
105240 Bco Cred Agric \$ 932502 8	0,00	1,13	-1,13	-100,00%
105273 BCR cte 183087 2 SEM BID	0,00	18,09	-18,09	-100,00%



	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
105011 BNCR cta.cte.3599-8	164,04	118,18	45,86	38,81%
105321 BNCR PA.FA. Seterm 213754-5	0,00	0,03	-0,03	-100,00%
105354 SINPE SEM 7460100022	65,72	-262,23	327,95	-125,06%
105400 Bco. Central CCSS-pagos SEM	212,39	-907,04	1.119,43	-123,42%
105468 BCR SEM-recaudación \$ 250	1,77	4,35	-2,58	-59,31%
105476 BN planillas Gobierno SEM	144,87	1,07	143,79	13400,97%
105484 BNCR SEM recaudación euro	36,55	33,95	2,60	7,65%
105492 Caja Única SEM/EST 73911212000021067 <sup>1/</sup>	10.361,56	11.113,96	-752,40	-6,77%
105508 BNCR \$ CCSS-PREST.BCIE 21	91,59	0,00	91,59	100,00%
<b>Total</b>	<b>26.470,86</b>	<b>11.606,67</b>	<b>14.864,19</b>	<b>128,07%</b>

*Cifras en millones de colones*

### **Justificaciones Saldos Acreedores y variaciones Cuentas de Bancos**

<sup>1/</sup> El saldo que posee esta cuenta se mantiene con la finalidad de registrar contablemente los traspasos que efectúa el Ministerio de Hacienda por medio de la Tesorería General por concepto de Contribución Estatal del Seguro de Salud y otros para el pago de las cuotas obrero patronales.

<sup>2/</sup> La variación que refleja esta cuenta respecto al período 2013 obedece a la cantidad de recursos que se mantienen disponibles en cuenta corriente para cada uno de los meses que van de Diciembre 2013 a Diciembre 2014.

<sup>3/</sup> Corresponde al registro contable del ingreso por concepto de Ley 9028 “Ley General de Control del Tabaco y sus efectos nocivos en la salud”

### **Nota 4 - Inversiones en Valores**

Las inversiones están constituidas por certificados a plazo en colones y dólares, emitidos por el Sistema Bancario Nacional e Instituciones financieras del sector privado, mismos que en el Seguro de Salud se contabilizaron en *Inversiones a la Vista y Corto Plazo*.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 el detalle es el siguiente:

<b>Inversiones Disponibles</b>				
	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Inversiones a la Vista</b>				
122064 INVERSIONES A LA VISTA RED ONCOLOGICA <sup>3/</sup>	2,760.99	1,700.87	1,060.12	62.33%
122112 SEM INVERSIONES A LA VISTA BNCR <sup>2/</sup>	15,833.95	12,291.53	3,542.42	28.82%
122120 SEM INVERSIONES A LA VISTA BCR <sup>2/</sup>	0.00	9,553.35	-9,553.35	-100.00%
122139 SEM INVERSIONES A LA VISTA BCAC <sup>2/</sup>	37,077.00	29,893.00	7,184.00	24.03%
122153 SEM INVERSIONES A LA VISTA DONAC. FODESAF <sup>8/</sup>	0.00	75.04	-75.04	-100.00%
- OTRAS INVERSIONES A LA VISTA <sup>1/</sup>	2,519.90	2,519.90	0.00	0.00%
<b>Sub-Total Inversiones a la Vista</b>	<b>58,191.83</b>	<b>56,033.69</b>	<b>2,158.14</b>	<b>3.85%</b>
<b>Otras Inversiones a Corto Plazo</b>				
121108 VALORES GOB. CENTRAL CP CCSS-RED ONCOLOGICA <sup>3/</sup>	21,024.08	22,389.24	-1,365.16	-6.10%
<b>Sub-Total Valor. Gob. Ctrl. CP CCSS-Red Oncol.</b>	<b>21,024.08</b>	<b>22,389.24</b>	<b>-1,365.16</b>	<b>-6.10%</b>
119060 SEM CDP SCOTIABANK CP \$	94.99	91.58	3.41	3.73%
119078 SEM BCO SN JOSE COLONES <sup>4/</sup>	36,180.35	16,157.08	20,023.26	123.93%
119086 SEM CDP MUTUAL ALAJUELA ¢ <sup>5/</sup>	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00%
119272 INV. SEC. PRIVADO DONACION	0.00	69.94	-69.94	-100.00%
123010 SEM DEPOSITOS CORTO PLAZO BNCR <sup>6/</sup>	94,730.16	66,654.83	28,075.32	42.12%
123028 SEM DEPOSITOS CORTO PLAZO BCR <sup>7/</sup>	28,487.52	34,495.27	-6,007.75	-17.42%
<b>Total Inversiones a Corto Plazo</b>	<b>185,517.10</b>	<b>144,857.95</b>	<b>40,659.15</b>	<b>28.07%</b>
<b>Total</b>	<b>243,708.93</b>	<b>200,891.64</b>	<b>42,817.29</b>	<b>21.31%</b>

<sup>1/</sup> / Corresponde a las Cuentas Contables 122-16-1, 122-17-0 y 122-18-8

*Cifras en millones de colones*

2/ En estas cuentas se registran inversiones a la vista sin un plazo definido, se liquidan el día que se requieran, el volumen de las inversiones a la vista están vinculadas con los niveles de ingresos y egresos, percibidos por la Institución y administrados por el Área de Tesorería General, disponiendo de los remanentes de efectivo para adquirir inversiones a la vista o en su defecto liquidar inversiones con el propósito de cumplir compromisos financieros. Debido al flujo de efectivo en Noviembre 2014, se requirió liquidar varios de los depósitos a la vista colocados en el BCR, mismos que fueron utilizados para cubrir obligaciones del Seguro de Salud.

3/ En estas cuentas se registran los títulos transferidos a la CCSS por el Instituto Costarricense contra el Cáncer. Su detalle es el siguiente:

<b>122-06-4 Inversiones a la Vista Red Oncológica</b>			
<b>TITULO</b>	<b>MONTO</b>	<b>VENCIMIENTO</b>	<b>EMISOR</b>
20817845	1.059.6	A la Vista	BNCR
20817829	1.701.3	A la Vista	BNCR
Total	<b>2.760.9</b>		

*Cifras en millones de colones*

<b>121-10-8 Valores Gob. Central CP CCSS-Red Oncológica</b>			
<b>TITULO</b>	<b>MONTO</b>	<b>VENCIMIENTO</b>	<b>EMISOR</b>
30199648	889.6	19-03-15	BIMPROSA
30198807	1.333.3	29-05-15	BCR
30199591	2.391.1	11-09-15	BIMPROSA
30199964	1.683.6	29-10-15	BIMPROSA
30199965	2.133.2	29-10-15	BLAFISE

121-10-8 Valores Gob. Central CP CCSS-Red Oncológica			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	EMISOR
30199966	3.733.2	29-10-15	BACSJ
30199967	1.927.0	29-10-15	MADAP
30200319	6.933.0	17-12-15	BACSJ
Total	<b>21.024.1</b>		

*Cifras en millones de colones*

4/ El aumento que presenta esta cuenta corresponde principalmente a la adquisición de los siguientes títulos:

119-07-8 SEM BCO SN JOSE COLONES			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30198524	1.927.0	09-04-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30198610	2.000.0	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30198611	10.000.0	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30198721	963.5	15-05-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30198722	963.5	15-05-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30199097	1.157.1	15-12-14	Provisión Ley General Control del Tabaco
30199353	927.0	18-08-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30199352	1.000.0	18-08-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30199579	507.6	10-09-15	Centro Nacional del Dolor
30199580	507.6	10-09-15	Centro Nacional del Dolor
30200106	1.927.0	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200105	3.300.0	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200107	4.000.0	14-04-15	Provisión Bisemana May-2015
30200100	3.000.0	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200099	3.000.0	14-04-15	Provisión Bisemana May-2015
30200296	1.000.0	11-12-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
Total	<b>36.180.3</b>		

*Cifras en millones de colones*

Es importante indicar que para Noviembre 2014 vencieron títulos por la suma de ¢25.259.0 millones de colones, correspondientes a la *Provisión Aguinaldo 2014*, así mismo se adquirieron títulos por un monto de ¢15.227.0 millones de colones para la *Provisión Pago Bisemanal Mayo y Octubre 2015*.

5/Corresponde a la adquisición del título N° 30197347, el 10 de Setiembre de 2013, perteneciente al *Centro Nacional del Dolor*, el cual fue invertido en el Sector Privado a un año plazo.

6/ Esta cuenta se compone de títulos para la *Provisión Ley General de Control del Tabaco*, *Provisión Salario Escolar Empleados Enero 2015*, así como *Provisión Pago Bisemanal Mayo y Octubre 2015*. Su saldo se compone de los siguientes títulos:

123-01-0 SEM DEP. CORTO PLAZO BNCR			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30198608	6,500.0	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30198609	6,500.0	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30198790	7.500.0	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30198791	7.500.0	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30198806	4.428.3	29-05-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30198926	3.854.0	07-05-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30198965	7.139.5	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30199971	1.301.5	29-10-15	Provisión Ley General de Control del Tabaco
30200103	3.600.0	14-04-15	Provisión Bisemana May-2015
30200104	2.833.0	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200174	4.640.0	24-11-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
302000095	2.500.0	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200103	3.600.0	14-04-15	Provisión Bisemana May-2015
30200104	2.833.8	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200350	30.000.0	25-11-15	Provisión Aguinaldo 2015
Total	<b>94.730.1</b>		

*Cifras en millones de colones*

7/ Esta cuenta se compone de títulos para la *Provisión Ley General de Control del Tabaco*, *Provisión Salario Escolar Empleados Enero 2015*, así como *Provisión Pago Bisemanal Mayo y Octubre 2015*. Actualmente se compone de la adquisición de los siguientes títulos:

123-02-8 SEM DEP. CORTO PLAZO BCR			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30198188	3.405.5	20-02-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30198966	7,139.5	13-01-15	Provisión Salario Escolar Empleados Ene-15
30199968	1,301.5	29-10-15	Provisión Ley General de Control del Tabaco
30200109	3.600.0	14-04-15	Provisión Bisemana May-2015
30200108	2.834.0	14-09-15	Provisión Bisemana Oct-2015
30200173	4.640.0	24-11-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30200177	4.640.0	24-11-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
30200297	927.0	11-12-15	Provisión Ley General Control del Tabaco
Total	<b>28.487.5</b>		

*Cifras en millones de colones*

8/ La variación que presenta esta cuenta respecto al período 2013, obedece al vencimiento del título valor N° 20887104, liquidación efectuada en Mayo 2014.

Cabe señalar que dentro de las Cuenta Contables 121 y 122, específicamente 121-10-8 "Valores Gob. Central CP Caja Costarricense de Seguro Social" y 122-06-4 "Inv. a la Vista Red Oncológica", se encuentran las sumas de ₡21.024,1 y ₡2.760,9 millones de colones pertenecientes al Programa Red Oncológica (ICCC), recursos con un fin específico.

## **Nota 5- Cuentas por Cobrar Netas**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 las cuentas por cobrar netas se detallan así:

		<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>Porcentaje</b>
120004	Cuentas por cobrar Gobierno Ley 5349 (1)	3.548,78	3.548,78	0,00	0,00%
124008	Cuentas por cobrar Instituciones Privadas (2)	817,02	633,32	183,70	29,01%
125002	Cuentas por cobrar Instituciones (3)	154.510,05	89.812,36	64.697,69	72,04%
128000	INS Convenio servicios médicos profesionales (11)	815,47	5.612,40	-4.796,93	-85,47%
129006	IN Convenio servicios accidentes de tránsito (12)	2.858,94	17.466,04	-14.607,10	-83,63%
158061	INS Convenio servicios médicos profesionales (11)	0,25	0,00	0,25	100,00%
159068	INS Convenio serv. Accidentes de tránsito (12)	0,04	0,00	0,04	100,00%
130000	Cuentas por cobrar particulares (4)	72.557,73	81.118,96	-8.561,23	-10,55%
131006	Cuentas por cobrar Estado (5)	8.651,30	5.478,29	3.173,01	57,91%
132002	Cuentas por cobrar Instituciones Públicas y Privadas (6)	104.323,69	240.273,22	-135.949,53	-56,58%
133007	Deuda Estatal cuota e intereses (7)	74,81	7.736,55	-7.661,74	-99,03%
134003	Cuentas por cobrar servicios médicos Art. 36 (8)	23.860,13	19.851,67	4.008,46	20,19%
135008	Cuentas por cobrar empleados (9)	988,16	1.035,61	-47,45	-4,58%
136004	Cuentas por cobrar tarjeta de crédito	2,86	2,86	0,00	0,18%
137000	Cuentas por cobrar servicios médicos (10)	19.320,34	14.326,60	4.993,74	34,86%
138005	Cuentas por cobrar cheques debitados	234,96	190,72	44,24	23,20%
139001	Cheques en cobro judicial	797,88	717,50	80,39	11,20%
116005	IVM cuenta corriente	8.531,35	6.372,76	2.158,59	33,87%
152001	Cuentas por cobrar Operadoras Dev. Cuotas juicios Ord. Laboral (13)	4,33	4,33	0,00	0,02%
167003	Cuenta por cobrar intereses cuotas CCSS (14)	1.603,20	0,00	1.603,20	100,00%
168008	CXC intereses aseg. Volunt.trabaj. independientes (15)	546,94	---	546,94	100,00%
170008	INS convenio servicios médicos profesionales (11)	2.774,04	0,00	2.774,04	100,00%
171004	INS contrato servicios médicos riesgos profesionales (11)	25,33	0,00	25,33	100,00%
172000	INS convenio serv. Accidentes de tránsito (12)	9.136,95	0,00	9.136,95	100,00%
173000	INS convenio serv. Médicos seguro obligatorio automotor SOA (12)	7,34	0,00	7,34	100,00%
	Otras cuentas por cobrar	848,40	0,00	848,40	100,00%
	<b>Subtotal por cobrar</b>	<b>416.840,29</b>	<b>494.181,97</b>	<b>-77.341,68</b>	<b>-15,65%</b>
	<b>Menos:</b>				
270019	ESTIMAC.INCOBR.SOBRE CXC	-0,25	0,25	0,00	0,00%
270043	ES.IN.CXC.CUO.S.PRI.C.JUD	-54.515,61	-113.881,46	59.365,85	-52,13%
270092	INCOB.CXC INST.PRIVADAS	-74,79	0,00	-74,79	100,00%
270108	INCOBR.CXC INSTITUCIONES	-613,57	0,00	-613,57	100,00%
270116	INC.CON.INS SERV.MED.RIES	-358,00	0,00	-358,00	100,00%
270124	INC.CONV.INS SERV.MED.TRA	-1.783,32	0,00	-1.783,32	100,00%
270132	INCOBR.CXC PARTICULARES	-18.832,40	0,00	-18.832,40	100,00%



		<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Variación</u>	<u>Porcentaje</u>
270140	ESTIMAC INCOBR.CXC EMPLEA	-860,65	0,00	-860,65	100,00%
270157	INCOBR.CXC SERVICIOS MEDI	-18.046,28	0,00	-18.046,28	100,00%
270165	INC.CXC INS SERV.MED.R.PR	-1.553,28	0,00	-1.553,28	100,00%
270173	INC.CXC INS CONT.S.MED RP	-19,39	0,00	-19,39	100,00%
270181	I.CXC INS CONTSER.MED.SOA	-5.769,34	0,00	-5.769,34	100,00%
270190	I.CXC INS CONVSR.MED.SOA	-5,08	0,00	-5,08	100,00%
	<b>Subtotal estimación cuentas de dudoso cobro</b>	<b>-102.431,95</b>	<b>-113.881,71</b>	<b>11.449,76</b>	<b>10,05%</b>
	<b>Total, neto</b>	<b>314.408,34</b>	<b>380.300,25</b>	<b>-65.891,92</b>	<b>-17,33%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota de Revelación Cuentas por Cobrar**

Mediante Asientos de Diario 1414120090405 y 1414120090406 de fecha 31/12/2014, se efectúan los ajustes contables a las cuentas *130-00-0 Cuentas por Cobrar a Particulares, 134-00-3 Cuenta por Cobrar Servicios Médicos Artículo 36 Ley Constitutiva, 132-00-2 Cuenta por Cobrar Cuotas Instituciones Públicas y Privadas,* lo anterior con el propósito de ajustar contablemente las Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

### **Nota de Revelación Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar**

Mediante Asientos de Diario 1414120090400 y 1414120090419 de fecha 31/12/2014 por la suma total de **¢48.524.91** millones de colones, se procede a registrar contablemente el monto de estimación de cuentas por cobrar de acuerdo la **Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en SEM**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado **"Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social"**.

Las cuentas contables a las que se les aplica la metodología citada son: *124008 Cuentas por Cobrar Instituciones Privadas, 125002 Cuentas por Cobrar Instituciones, 128000 Cuentas por Cobrar Convenio INS Servicios Médicos Riesgos de Trabajo, 129006 INS Convenio Servicios*

*Médicos Accidentes de Tránsito, 130000 Cuentas por Cobrar Particulares, 135008 Cuentas a Cobrar Empleados, 137000 Cuenta por Cobrar Servicios Médicos, 170008 Cuenta por Cobrar INS Convenio Servicios Médicos Riesgos Profesionales SRT, 171004 Cuenta por Cobrar INS Contrato Servicios Médicos Riesgos Profesionales SRT, 172000 INS Contrato Servicios Médicos Seguro Obligatorio Automotor SOA, 173000 INS Convenio Servicios Médicos Seguro Obligatorio Automotor SOA, 229009 Arreglo Pago Compañía Bananera, 233000 Cuentas por Cobrar Cuotas Sector Privado Patronos Inactivos y 245020 Hipotecas y Documentos por Cobrar.*

El detalle es el siguiente:

ANÁLISIS CUENTAS POR COBRAR CORTO Y LARGO PLAZO			
PARA CÁLCULO ESTIMACIÓN INCOBRABLES POR CUENTA DE MAYOR			
SEM			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	Estimación	%
124-00-8	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES PRIVADAS	74.79	11%
125-00-2	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	613.57	85%
128-00-0	CUENTA POR COBRAR CONVENIO INS SERVICIOS MÉDICOS RIESGOS	358.00	52%
129-00-6	INS CONVENIO SERVICIOS MÉDICOS ACCIDENTES DE TRÁNSITO	1,783.32	62%
130-00-0	CUENTAS POR COBRAR A PARTICULARES	18,832.39	69%
135-00-8	CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	860.65	86%
137-00-0	CUENTA POR COBRAR SERVICIOS MÉDICOS	18,046.28	95%
170-00-8	CUENTA POR COBRAR INS CONV. SERV. MED. R. PROFESIONALES SRT	1,553.28	53%
171-00-4	CUENTA POR COBRAR INS CONTR. SERV. MED. R. PROFESIONALES SRT	19.39	72%
172-00-0	INS CONTRATO SERVICIOS MÉDICOS SEGURO OBLIGATORIO AUTOMOTOR SOA	5,769.34	65%
173-00-0	INS CONVENIO SERVICIOS MÉDICOS SEGURO OBLIGATORIO AUTOMOTOR SOA	5.08	79%
229-00-9	ARREGLO PAGO COMPAÑÍA BANANERA	231.00	79%
233-00-0	CUENTAS POR COBRAR CUOTAS SECTOR PRIVADO PATRONOS INACTIVOS	347.37	99%
245-02-0	HIPOTECAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	30.46	95%
	<b>TOTAL</b>	<b>48,524.91</b>	<b>78%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **(1) Cuentas por Cobrar Gobierno Ley 5349**

Comprende el registro de la cuenta por cobrar al Consejo Técnico de Asistencia Médico Social CTAMS, por concepto de la Lotería Nacional y Timbre Hospitalario.

Cabe señalar que actualmente la Dirección Jurídica concluyó que la Administración debe realizar el respectivo cobro de las sumas adeudadas ante la Junta de Protección Social de San José, mediante un proceso judicial. Para tales efectos se remitió a la Dirección Jurídica mediante oficio DP-528-2012 certificación de cobro expedida conforme a los lineamientos establecidos en el artículo 53 de la Ley Constitutiva de la CCSS, copia del expediente administrativo y un resumen ejecutivo del caso.

### **(2) Cuentas por Cobrar Instituciones Privadas**

Comprende el registro de la cuenta por cobrar por concepto de servicios administrativos a Instituciones privadas. Para Mayo 2012 se procede al traslado de las mismas las cuales se encontraban en la cuenta 125-00-2 CxC Instituciones.

	2014	2013	Variación	%
124162 CxC BAC San José Recaudación	371.23	200.46	170.78	85.19%
124260 CxC ASEMECO AS Leon XIII	21.28	20.77	0.51	2.47%
124090 Universidad Ciencias Médicas	18.42	18.42	0.00	0.00%
124342 Univ. Iberoamericana	14.86	14.86	0.00	0.00%
124154 CXC Coopesalud CL. Pavas	69.40	57.68	11.72	20.32%
124202 Coopesiba RL	17.60	20.59	-2.99	-14.52%
124334 CXC San Rafael Arriba-Abajo	59.66	49.45	10.21	20.64%
124105 CXC Univers. Inter. Americana	12.98	12.98	0.00	0.00%
124189 CXC Coopesain CL. Tibas	42.62	48.37	-5.75	-11.89%
124851 CXC Curridabat	0.00	16.80	-16.80	-100.00%
124197 Coopesana RL CL. Santa Ana	37.22	26.22	11.00	41.95%
124286 Coopesana AS Esazú	35.54	43.32	-7.78	-17.97%
124860 CXC San Juan-Sn Diego La Unión	0.00	9.56	-9.56	-100.00%
124675 CXC UCR Suministros	0.00	14.33	-14.33	-100.00%
124367 CXC Sn Fco. Dos Ríos	18.02	22.52	-4.50	-19.97%
124359 CXC Sn Sebastián - Paso Ancho	18.59	19.97	-1.39	-6.94%
- Otras CXC Instituciones Privadas	79.59	37.02	42.57	114.99%
<b>Total</b>	<b>817.02</b>	<b>633.32</b>	<b>183.72</b>	<b>29.01%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### (3) Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas

Esta cuenta representa las sumas por concepto de servicios médicos, administrativos, alquileres, campus universitarios y otros.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla así:

	2014	2013	Variación	Porcentaje
125060 RNCP cuentas por cobrar servicios médicos (b)	6,88	7,85	-0,98	-12,45%
125134 DGDS cuentas por cobrar servicios administrativos	375,13	329,17	45,96	13,96%
125159 RNCP cuentas por cobrar servicios administrativos	282,70	247,40	35,30	14,27%
125191 Cuota Trabajo Estado	0,00	1.453,06	-1.453,06	-100,00%
125531 Dirección General de Tributación Directa	491,46	491,46	0,00	0,00%
125612 DESAF pacientes fase terminal	3.785,53	3.783,52	2,01	0,05%
125904 Intereses por cobrar DESAF costo indigentes (a)	1.128,40	1.128,40	0,00	0,00%
125920 Intereses por cobrar DESAF pacientes en fase terminal	2.516,31	2.516,31	0,00	0,00%
125947 RNCP Intereses por cobrar servicios administrativos (b)	0,00	27,77	-27,77	-100,00%
125118 Cuenta por cobrar leyes especiales (c)	133.051,31	73.833,77	59.217,53	80,20%
125126 CXC int. leyes especiales (d)	12.420,38	5.465,00	6.955,38	127,27%
Otras cuentas por cobrar instituciones	451,96	529,00	-77,04	-14,56%
	<b>154.510,05</b>	<b>89.812,71</b>	<b>64.697,34</b>	<b>72,04%</b>

*Cifras en millones de Colones*

a/ El saldo que presenta esta cuenta corresponde al registro efectuado en Diciembre 2013 mediante asiento de diario 14-13120090587, por concepto de reversión intereses contabilizados DESAF Costo Indigentes, por la suma de ¢7.645.0 millones de colones, por el período comprendido de Julio 2011 a Noviembre 2013, así como la aplicación del nuevo registro de intereses mediante asiento de diario 1413120090588 por el período que va de Julio 2011 a Octubre 2012, por la suma de ¢1.127.3 millones de colones, lo anterior en

atención a los oficios DAE-1082-13 de fecha 11 de diciembre de 2013 y DAE-1004-13 de fecha 21 de noviembre de 2013 ambos suscritos por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. del Área de Análisis Financiero y el último suscrito en forma conjunta con el Lic. Luis Guillermo López Vargas, Director a.i., de la Dirección Actuarial y Económica, referentes al costo de aseguramientos directos por el Estado y atenciones con cargo al Estado por Leyes Especiales por el período comprendido de Julio a Setiembre 2011 y de Octubre 2011 a Setiembre 2013.

**b/** Las variaciones que reflejan estas cuentas obedece a la revisión y ajuste efectuado a los montos contabilizados en los períodos 2011-2012 por estos conceptos, donde su cobro no procede ya que la suma que ha sido estipulada es cancelada mensualmente. Cabe indicar que cuando se refleja algún remanente, el mismo es cancelado a más tardar quince días posteriores.

**c/** El saldo que este concepto refleja obedece a los siguientes movimientos:

- Para Diciembre 2013 se procede a habilitar esta cuenta, por la suma de **¢73.833.8** millones de colones, lo anterior en atención a los oficios DAE-1082-13 de fecha 11 de diciembre de 2013 y DAE-1004-13 de fecha 21 de noviembre de 2013 ambos suscritos por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. del Área de Análisis Financiero y el último suscrito en forma conjunta con el Lic. Luis Guillermo López Vargas, Director a.i., de la Dirección Actuarial y Económica, referentes al costo de aseguramientos directos por el Estado y atenciones con cargo al Estado por Leyes Especiales por el período comprendido de *Julio a Setiembre 2011 y de Octubre 2011 a Agosto 2013*, respectivamente.
- Para Febrero 2014, mediante AD-1414020009361 del 28/2/2014 se registra el Costo Atención Médica con cargo al Estado por concepto de Leyes Especiales correspondiente a *Setiembre 2013* por un monto de **¢3.412.5** millones de colones, lo anterior con base en oficio DAE-0132-14.
- Mediante Asiento de Diario 1414030009247 del 31/3/2014 se registra lo correspondiente al *IV Trimestre 2013* por la suma de **¢9.183.2** millones de colones por este concepto en atención a oficio DAE-157-14.
- Para Octubre 2014 mediante Asiento de Diario 1414100009747 de fecha 31/10/2014, se procede a registrar Costo Atenciones con cargo al Estado por Leyes Especiales *Primer Semestre 2014* por la suma de **¢27.097.3** millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-936-14 de fecha 30 de octubre de 2014 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante Asiento de Diario 14-1412009179 de fecha 31/12/2014 por un monto de **¢19.524.46** millones de colones, se registra contablemente el costo real atenciones con cargo al Estado por Leyes Especiales por el período

correspondiente al III Trimestre 2014, según oficio DAE-1047-14 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.

**d/** Comprende el registro de los intereses cuenta por cobrar Asegurados Leyes Especiales, por el período comprendido de *Julio 2011 a Noviembre 2014*, lo anterior en atención a lo expuesto en el punto d/.

#### **(4) Cuentas por Cobrar Particulares**

Los saldos de estas cuentas representan las sumas por cobrar por concepto de Cuotas de Trabajadores Independientes, Asegurados Voluntarios y Otros.

La composición de las Cuentas por Cobrar Particulares, al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
130512 Cuenta por Cobrar Trabajadores Independientes (a)	39,393.89	46,322.50	-6,928.61	-14.96%
130504 Cuenta por Cobrar Asegurado Voluntario (a)	19,436.82	25,969.30	-6,532.48	-25.15%
130385 Cuenta por Cobrar Adelanto Constr. Hospital de Heredia	0.00	-76.97	76.97	100.00%
130520 Trab. Independ. Cobro Judicial Convenios y Arreglos	7,268.68	4,851.71	2,416.97	49.82%
130539 Trab. Independ. Convenio de Pago	3,301.84	1,508.27	1,793.57	118.92%
130034 Reclamos Pedidos Exterior	1,296.64	1,215.10	81.54	6.71%
130107 Cuentas Varias a Cobrar	422.07	416.95	5.12	1.23%
130393 CxC Adel. Construcción Edificio Nutric. Roper. HCG	486.75	0.00	486.75	100.00%
- Otras Cuentas por Cobrar	951.03	912.10	38.93	4.27%
<b>Total</b>	<b>72,557.73</b>	<b>81,118.96</b>	<b>-8,561.21</b>	<b>-10.55%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**a/** Para el mes de Diciembre 2014, se aplicó el asiento de diario No. 14-14120090405, con el propósito de ajustar contablemente estas Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldos Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

## (5) Cuentas por Cobrar Estado

Comprende el registro de la cuenta por cobrar al Estado por la Atención Médica a reclusos de centros penales y sus familiares, así como las rentas asignadas por el Estado por concepto de Subvención Estatal Centros Penales, Subvención Estatal Sistema Hospitalario y Cuota Complementaria Trabajadores Independientes. Su detalle es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
131014 Cuentas por cobrar estado centros penales (a)	778,17	524,21	253,96	48,45%
131055 Cuentas por cobrar estado cuota compl. trabajador independiente (a)	7.664,41	4.135,02	3.529,39	85,35%
131063 Cuentas por cobrar cuota complementaria conv. especial (a)	0,00	548,71	-548,71	-100,00%
131071 Cuenta por cobrar financ.exam.Adm Ley Pater.Resp.Nº8101	20,30	20,30	0,00	0,00%
131332 Intereses sobre cuentas por cobrar trabajador independiente (b)	172,69	200,66	-27,97	-13,94%
131340 Intereses sobre cuentas por cobrar convenios especiales (b)	0,00	31,91	-31,91	-100,00%
131357 Intereses sobre cuentas por cobrar centros penales (b)	15,76	17,47	-1,71	-9,79%
<b>Total</b>	<b>8.651,33</b>	<b>5.478,29</b>	<b>3.173,04</b>	<b>57,92%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(a) Las variaciones que reflejan estas cuentas obedece principalmente al ajuste mediante asiento de diario 1414120090415 de fecha 31/12/2014, el cual comprende el período de Enero a Setiembre 2014 y se efectúa dado que mediante oficio DAE-729-14 de fecha 25 de agosto de 2014 de la Dirección Actuarial se registra el monto estimado, no obstante mediante oficio DAE-1033-14 de fecha 01 de diciembre de 2014 se informa sobre el costo real por estos conceptos, lo cual generó diferencias las cuales se ajustaron contablemente.

(b) Las disminuciones que reflejan estas cuentas obedece al registro contable solicitado mediante asiento de diario 1414120090413 de fecha 31/12/2014, el cual se complementa con la justificación del punto (a).

## (6) Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas y Privadas

Se registran los montos adeudados por concepto de Cuotas Obreras y Patronales de las Instituciones Públicas y Privadas.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla así:

**Sector Público**

	2014	2013	Variación	%
132304 CXC Ley Protección al Trabajador 7983 (a)	0.00	32,246.75	-32,246.75	-100.00%
132207 Contribución Patronal Gobierno Central (Ministerios) (a)	8.97	16,236.72	-16,227.76	-99.94%
132215 Cuota Trabajadores Gobierno Ministerios (a)	6.46	9,701.90	-9,695.43	-99.93%
132118 CXC Cuota Trabajadores Sector Público	193.61	6,068.22	-5,874.61	-96.81%
132045 CXC Cuotas Patronales Instituciones Financieras	38.37	4,141.51	-4,103.14	-99.07%
132094 Cuota Patronal Instituciones Descentr. No Empresariales	90.49	2,819.36	-2,728.86	-96.79%
132037 CXC Cuotas Patronales Empresas Públicas No Financieras	6.72	2,459.15	-2,452.43	-99.73%
132320 CXC Sector Público 1% Retención	0.00	2,302.35	-2,302.35	-100.00%
132051 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales	177.00	487.70	-310.70	-63.71%
132599 CXC Cuota Trabajadores Sector Público en Convenio de Pago	147.29	266.92	-119.63	-44.82%
132564 CXC Cuota Patronal Organos Desconcentrados en Convenio de Pago	-0.28	201.93	-202.21	-100.14%
132670 CXC Cuotas Patronales Inst. Públicas No Financieras en Arreglo de Pago	205.14	178.69	26.46	14.81%
132523 CXC Cuotas Patronales Inst. Públicas No Financieras en Convenio de Pago	185.16	207.74	-22.58	-10.87%
132086 CXC Cuota Patronal Organos Desconcentrados	13.05	-30.87	43.92	-142.27%
132339 CXC Inconsistencias SICERE	0.00	23.54	-23.54	-100.00%
132370 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas No Financieras en Cobro Judicial	2.25	2.77	-0.52	-18.72%
132388 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas Financieras en Cobro Judicial	3.95	14.63	-10.68	-73.00%
132396 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales en Cobro Judicial	0.43	8.26	-7.82	-94.74%
132418 CXC Cuota Patronal Organos Desconcentrados en Cobro Judicial	2.02	0.13	1.89	100.00%
132426 CXC Cuota Patronal Instituciones Descentralizadas No Empres. Cobro Judicial	5.96	0.07	5.89	8097.25%
132531 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas Financieras en Convenio de Pago	6.19	1.80	4.39	244.47%
132540 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales en Convenio de Pago	39.81	31.70	8.11	25.58%
132572 CXC Cuota Patronal Instituciones Descentralizadas No Empres. Convenio de Pago	21.28	8.51	12.77	150.06%
132688 CXC Cuota Patronal Instituciones Públicas Financieras en Arreglo de Pago	0.00	0.76	-0.76	-100.00%
132742 CXC Cuotas Trabajadores Sector Público en Arreglo de Pago	121.95	86.10	35.85	41.64%
132823 CXC INS Ley Protec. Trabaj. 1% Sector Público en Cobro Judicial	0.89	-0.01	0.90	100.00%
132442 CXC Trabajadores Sector Público Cobro Judicial	7.18	0.00	7.18	100.00%
132556 CXC Trabajadores Sector Externo Convenio de Pago	0.05	0.00	0.05	100.00%
132604 CXC Cuota Convenios Especiales en Convenio de Pago	3.10	0.44	2.66	608.49%
<b>Sub-Total Sector Público</b>	<b>1,287.07</b>	<b>77,466.74</b>	<b>-76,179.68</b>	<b>-98.34%</b>

**Sector Privado**

	2014	2013	Variación	%
132010 CXC Cuota Patronal Sector Privado (a)	13,913.24	77,831.19	-63,917.95	-82.12%
132100 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado (a)	8,231.11	47,028.78	-38,797.67	-82.50%
132353 CXC Cuota Patronal Sector Privado Cobro Judicial (a)	27,824.01	8,185.99	19,638.02	239.90%
132312 CXC Ley Protección al Trabajador 1% INS Sector Privado (a)	0.00	11,124.10	-11,124.10	-100.00%
132126 CXC Cuota Contribución Convenios Especiales	524.92	3,532.15	-3,007.23	-85.14%
132507 CXC Cuota Patronal Sector Privado en Convenio	17,498.81	6,609.77	10,889.03	164.74%
132434 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado Cobro Judicial	13,317.01	337.80	12,979.21	3842.24%
132580 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado en Convenio de Pago	8,048.36	3,805.65	4,242.71	111.48%
132807 CXC Ley Protección al Trabajador 7983 en Cobro Judicial	7,946.85	2,347.52	5,599.34	238.52%
132734 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado en Arreglo de Pago	1,074.39	612.73	461.67	75.35%
132653 CXC Cuota Patronal Sector Privado en Arreglo de Pago	2,393.57	411.87	1,981.70	481.15%
132815 CXC Ley Protec. Trabajador 1% INS Sector Privado en Cobro Judicial	2,216.39	725.93	1,490.45	205.32%
132159 Cuotas Trabajadores Sector Externo	13.99	95.58	-81.59	-85.37%
132060 CXC Cuota Patronal Sector Externo	23.49	150.21	-126.72	-84.36%
132400 CXC Cuota Patronal Sector Externo en Cobro Judicial	0.20	3.21	-3.01	-93.87%
132459 CXC Cuotas Convenios Especiales en Cobro Judicial	10.19	2.15	8.04	373.32%
132467 CXC Cuotas Trabajadores Sec. Externo en Cobro Judicial	0.10	1.84	-1.74	-94.41%
<b>Sub-Total Sector Privado</b>	<b>103,036.62</b>	<b>162,806.47</b>	<b>-59,769.85</b>	<b>-36.71%</b>
<b>Total CXC Cuotas Instituciones Públicas y Privadas</b>	<b>104,323.69</b>	<b>240,273.22</b>	<b>-135,949.53</b>	<b>-56.58%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(a) Las variaciones presentadas en dichas cuentas contables corresponde a los registros efectuados mediante Asientos de Diario 14 -14120090402 y 14-14-120090406 de fecha 31/12/2014 donde las cuentas contables 132-30-4, 132-20-7, 132-21-5, 132-01-0, 132-10-0 y 132-31-2 se acreditaron por las sumas de ¢32.519,8, ¢16.208,8, ¢9.685,3, ¢67.579,7, ¢39.257,7 y ¢11.210,8 millones de colones respectivamente y la cuenta contable 132-35-3 se debitó por un monto de ¢23.178,5 millones de colones.

## (7) Deuda Estatal Cuota e Intereses

Comprende el registro de la deuda del Estado en su condición de Estado Como Tal y los intereses sobre la deuda, así como los abonos por estos conceptos.

Su composición al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 es la siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
133023 Cuota Estado como tal (a)	0,00	6.431,16	-6.431,16	-100,00%
133072 Cuenta por cobrar estado como tal Poder Judicial (b)	0,00	939,01	-939,01	-100,00%
133112 Cuota Estado como tal Tribunal Supremo de Elecciones	17,23	37,64	-20,41	-54,22%
133161 Intereses cuota Estado como tal Poder Judicial	0,00	3,92	-3,92	-100,00%
Otras cuentas por cobrar deuda estatal cuota e intereses	57,58	324,82	-267,24	-82,27%
<b>Total</b>	<b>74,81</b>	<b>7.736,55</b>	<b>-7.661,74</b>	<b>-99,03%</b>

*Cifras en millones de Colones*

a/ El decrecimiento que presenta esta cuenta obedece principalmente al ajuste mediante asiento de diario 1414120090414 de fecha 31/12/2014, donde con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 **“Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones”**, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE. Dicho ajuste comprende el período que va de Octubre 2011 a Setiembre 2014.

b/ El decrecimiento que refleja esta cuenta corresponde al registro contable del pago de las cuotas estatales del Poder Judicial, mismo que se efectuó en Diciembre 2014.

## (8) Cuenta por Cobrar Servicios Médicos Artículo 36

Registra la cuenta por cobrar a patronos por concepto del costo de los servicios médicos o subsidios prestados a sus empleados en estado de morosidad, de conformidad con lo que establece el Artículo 36 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla así:



	2014	2013	Variación	%
134011 CXC Servicios Medicos Art. 36 <sup>1/</sup>	9,785.34	11,805.46	-2,020.12	-17.11%
134100 CXC Servicios Medicos Art. 36 en Cobro Judicial <sup>1/</sup>	8,062.08	4,455.05	3,607.03	80.96%
134135 CXC Servicio Medicos Art. 36 en Convenio de Pago <sup>1/</sup>	4,097.48	930.74	3,166.74	340.24%
134143 CXC Facturas de Subsidios Art.36 en Convenio de Pago <sup>1/</sup>	271.17	994.71	-723.54	-72.74%
134119 CXC Subsidios Art.36 en Cobro Judicial <sup>1/</sup>	309.98	658.37	-348.39	-52.92%
134168 CXC Servicios Médicos Art. 36 en Arreglo de Pago	634.64	491.25	143.39	29.19%
- Otras CXC Servicio Medicos Articulo 36	699.44	516.09	183.35	35.53%
<b>Total</b>	<b>23,860.13</b>	<b>19,851.67</b>	<b>4,008.45</b>	<b>20.19%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> Para el mes de Diciembre 2014, se aplicó el asiento de diario No. 14-14120090405, con el propósito de ajustar contablemente estas Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **" Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldos Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

## **(9) Cuenta a Cobrar a Empleados**

En esta cuenta se registran las deudas contraídas por los Empleados de la Caja por diferentes conceptos como Faltantes de Cajeros, devolución de Viáticos, Auxilios Reembolsables, Incumplimiento de Auxilios Reembolsables, Incumplimiento de Becas y se clasifica en subcuentas de acuerdo con el objeto del gasto.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla así:

	2014	2013	Variación	%
135024 Auxilios Reembolsables	630.33	670.57	-40.24	-6.00%
135105 Cuentas Varias	224.01	205.49	18.52	9.01%
135148 CXC ICC Becados UNED <sup>1/</sup>	7.98	9.67	-1.70	-17.53%
- Otras CxC a Empleados	125.84	149.87	-24.03	-16.03%
	<b>988.16</b>	<b>1,035.61</b>	<b>-47.45</b>	<b>-4.58%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> En atención a **Informe de Auditoría ASF-034-2011**, a continuación se detalla la composición de la cuenta por cobrar pendiente de recuperación del extinto ICC (Instituto Costarricense Contra el Cáncer) relacionada con los becados de la UNED.

<b>Nombre</b>	<b>Cédula</b>	<b>Monto Adeudado *</b>
<i>Dra. Lorena María Gallegos Sirgi</i>	108660725	1.13
<i>Dra. Ileana González Herrera</i>	204830294	1.13
<i>Dr. Jorge Douglas Guevara Zuñiga</i>	502240109	0.57
<i>Dr. Angelo Daniel Castillo Flores</i>	800790911	1.13
<i>Dr. David Vásquez Soto</i>	109980580	1.13
<i>Dr. Javier Barrientos González</i>	48400166901	1.13
<i>Srta. Adriana Ugalde Alfaro</i>	206020240	1.13
<i>Dr. Daniel González Ramírez</i>	502250636	0.61
		<b>7.98</b>

\* Cifras en millones de colones

## (10) Cuenta por Cobrar Servicios Médicos

En esta cuenta se registran las sumas que por concepto de servicios médicos hospitalarios, que se deben cobrar a pacientes no asegurados, de acuerdo con el modelo tarifario de la Institución.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detallan así:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
137329 Hospital San Carlos	8,087.65	6,756.64	1,331.01	19.70%
137019 Hospital Dr. Calderón Guardia	2,200.06	1,834.22	365.84	19.95%
137513 Hospital de Guápiles	1,244.60	1,081.49	163.10	15.08%
137027 Hospital San Juan de Dios	3,252.48	2,362.15	890.33	37.69%
137132 Hospital San Vicente de Paul	1,203.17	851.78	351.39	41.25%
137043 Hospital Mexico	398.13	272.80	125.33	45.94%
137505 Hospital Dr. Tony Facio	534.66	482.27	52.39	10.86%
137230 Hospital Dr. Max Peralta	500.33	290.95	209.38	71.96%
137562 Hospital Dr. Escalante Pradilla	472.27	36.83	435.45	1182.40%
137597 Hospital Ciudad Neilly	335.57	98.45	237.12	240.85%
137465 Hospital de Upala	301.15	87.35	213.80	244.77%
137337 Hospital de Los Chiles	280.05	0.00	280.05	100.00%
137116 Hospital San Francisco de Asis	297.25	23.26	273.99	1178.13%
- Otras CxC Servicios Médicos	212.96	148.41	64.55	43.49%
<b>Total</b>	<b>19,320.34</b>	<b>14,326.60</b>	<b>4,993.74</b>	<b>34.86%</b>

*Cifras en millones de Colones*

El incremento que reflejan estas cuentas por la suma de ₡4.993,7 millones de colones, obedece principalmente al aumento en la atención de pacientes no asegurados en los centros hospitalarios arriba indicados, los cuales remiten mensualmente mediante oficios solicitudes de registro de cuentas por cobrar por dicho concepto.

## (11) INS Convenio Servicios Médicos Riesgos Profesionales

Registra las Cuentas por Cobrar al Instituto Nacional de Seguros por concepto de Riesgos de Trabajo.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla así:

	2014	2013	Variación	%
128000 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (a)	815.47	1,215.68	-400.21	-32.92%
158061 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales	0.25	0.60	-0.35	-58.82%
170008 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (b)	2,774.04	4,360.14	-1,586.10	-36.38%
171004 INS Contrato Servicios Médicos Riesgos Profesionales	25.33	35.99	-10.66	-29.63%
	<b>3,615.08</b>	<b>5,612.40</b>	<b>-1,997.32</b>	<b>-35.59%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(a) El decrecimiento que refleja este grupo de cuentas contables obedece principalmente a la puesta en marcha del Sistema MIFRE (Modulo Informático Facturación Riesgos Excluidos), a partir de Marzo 2012, así como al proceso de conciliación y liquidación de un período a otro efectuado por cada una de las Unidades Ejecutoras responsables de cada cuenta.

(b) Estas cuentas son registradas a través del Sistema MIFRE (Modulo Informático Facturación Riesgos Excluidos) aplicadas por las Unidades Ejecutoras correspondientes a partir de Marzo 2012. Su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
170040 Hospital Calderon Guardia	314.88	405.16	-90.28	-22.28%
170016 Hospital San Juan de Dios	334.63	430.96	-96.33	-22.35%
170024 Hospital Mexico	294.34	514.67	-220.33	-42.81%
170278 Hospital San Rafael Alajuela	508.72	469.93	38.79	8.25%
170294 Hospital Max Peralta	165.78	317.76	-151.97	-47.83%
170448 Hospital San Vicente de Paul	209.76	291.82	-82.06	-28.12%
170197 Hospital Escalante Pradilla	58.96	121.59	-62.63	-51.51%
170851 Hospital Monseñor Sanabria	85.96	187.28	-101.32	-54.10%
170675 Hospital Tony Facio	72.45	229.30	-156.85	-68.40%
170245 Hospital San Carlos	116.87	170.25	-53.38	-31.35%
170326 Hospital Guapiles	59.53	89.96	-30.44	-33.83%
170667 Hospital Dr. Enrique Baltodano	46.87	115.16	-68.29	-59.30%
170154 Hospital San Francisco de Asís	-1.52	49.51	-51.02	-103.06%
170421 Hospital Tomas Casas	35.22	98.06	-62.84	-64.08%
170545 Hospital Max Teran Valls	21.17	81.33	-60.16	-73.97%
170300 Hospital Ciudad Neilly	55.05	68.50	-13.45	-19.63%
170210 Hospital La Anexion	9.41	22.46	-13.05	-58.09%
170237 Hospital de Golfito	44.81	50.87	-6.06	-11.92%
170229 Hospital William Allen	41.44	73.96	-32.52	-43.97%
170837 Hospital San Ramon HCLVV	16.53	28.72	-12.20	-42.47%
170770 Hospital Los Chiles	2.74	13.80	-11.06	-80.15%
170594 Hospital San Vito	6.23	21.43	-15.20	-70.93%
170618 Área Salud Cañas	18.22	55.47	-37.24	-67.15%
170359 Área Salud Buenos Aires	13.25	20.51	-7.26	-35.38%
170121 Clínica Coronado	18.20	23.14	-4.94	-21.34%
- Otras Ctas. INS Conv. Serv. Medicos Riesgos Profes.	224.51	408.54	-184.03	-45.05%
<b>Total</b>	<b>2,774.04</b>	<b>4,360.14</b>	<b>-1,586.10</b>	<b>-36.38%</b>

*Cifras en millones de Colones*

## (12) INS Convenio Servicios Médicos Accidentes de Tránsito

Registra las Cuentas por Cobrar al Instituto Nacional de Seguros por concepto de Accidentes de Tránsito.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla así:

	2014	2013	Variación	%
129006 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (a)	2,858.94	4,814.07	-1,955.13	-40.61%
159068 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito	0.04	1.36	-1.32	-97.33%
172000 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (b)	9,136.95	12,642.16	-3,505.21	-27.73%
173000 INS Convenio Serv. Med. Seguro Oblig. Automotor SOA	7.34	8.45	-1.11	-13.17%
<b>Total</b>	<b>12,003.27</b>	<b>17,466.04</b>	<b>-5,462.77</b>	<b>-31.28%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(a)** La disminución que refleja este grupo de cuentas contables obedece principalmente a la puesta en marcha del Sistema MIFRE (Modulo Informático Facturación Riesgos Excluidos), a partir de Marzo 2012, así como al proceso de conciliación y liquidación de un período a otro efectuado por cada una de las Unidades Ejecutoras responsables de cada cuenta.

**(b)** Estas cuentas son registradas a través del Sistema MIFRE (Modulo Informático Facturación Riesgos Excluidos) aplicadas por las Unidades Ejecutoras correspondientes a partir de Marzo 2012. Su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
172043 Hospital Calderon Guardia	964.31	1,414.00	-449.68	-31.80%
172027 Hospital Mexico	2,420.86	1,268.68	1,152.18	90.82%
172440 Hospital San Vicente de Paul	112.91	1,134.34	-1,021.43	-90.05%
172190 Hospital Escalante Pradilla	588.73	1,143.87	-555.14	-48.53%
172019 Hospital San Juan de Dios	942.11	1,673.75	-731.64	-43.71%
172035 Hosp. Nacional de Niños	243.01	688.96	-445.94	-64.73%
172297 Hospital Max Peralta	588.32	681.68	-93.36	-13.70%
172248 Hospital San Carlos	443.49	489.89	-46.40	-9.47%
172270 Hospital San Rafael de Alajuela	1,224.15	1,286.39	-62.24	-4.84%
172854 Hospital Monseñor Sanabria	456.73	444.14	12.58	2.83%
172660 Hospital Dr. Enrique Baltodano B.	205.47	619.77	-414.29	-66.85%
172329 Hospital Guapiles	111.44	236.03	-124.58	-52.78%
172230 Hospital de Golfito	144.61	178.46	-33.86	-18.97%
172157 Hospital San Francisco de Asís	36.04	202.22	-166.18	-82.18%
172678 Hospital Tony Facio	168.11	325.48	-157.36	-48.35%
172424 Hospital Tomas Casas	31.97	67.92	-35.95	-52.94%
172830 Hospital San Ramon HCLVV	33.37	132.58	-99.21	-74.83%
172213 Hospital La Anexion	25.69	106.61	-80.92	-75.90%
172548 Hospital Max Teran Valls	24.91	68.16	-43.25	-63.45%
172773 Hospital Los Chiles	11.45	17.69	-6.24	-35.27%
172597 Hospital San Vito	32.54	45.68	-13.14	-28.77%
172124 Clinica Coronado	9.43	10.67	-1.23	-11.58%
172351 Área Salud Buenos Aires	25.85	24.61	1.24	5.05%
- Otras Ctas. INS Conv. Serv. Med. Accidentes Tránsito	291.44	380.59	-89.15	-23.42%
<b>Total</b>	<b>9,136.95</b>	<b>12,642.16</b>	<b>-3,505.20</b>	<b>-27.73%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### (13) Cuenta por Cobrar Operadoras Devolución Cuotas Juicios Ordinarios Laboral

Corresponde al registro de las cuentas por cobrar a Operadoras de Pensión Complementaria, por sumas giradas a las mismas, mediante planillas que fueron objeto de procesos judiciales y que la entidad perdió en los juzgados.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
152010 Ordinario Laboral Coca Cola FEMSA BAC San José <sup>1/</sup>	1.04	1.04	0.00	0.00%
152028 Ordinario Laboral Coca Cola FEMSA BN Vital <sup>1/</sup>	3.29	3.29	0.00	0.00%
	<b>4.33</b>	<b>4.33</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> Mediante oficio SGCCBS-0476-2012 de la Subárea Gestión Control Compras Bienes y Servicios, de fecha 12 de Setiembre de 2012, se solicita la apertura de cuentas por cobrar por conceptos Ley de Protección al Trabajador, para pago de Ordinario Laboral Coca Cola FEMSA, devolución de pago de planilla adicional, Expediente 09-000875-0166-LA, el cual corresponde a la devolución de lo cancelado por dicho patrono, para las facturas N<sup>o</sup> 112320080728449858-3 y 112320080728570101-3 del período Julio 2008.

### (14) Cuenta por Cobrar Intereses Cuotas CCSS

Para Diciembre 2014 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 167-00-3, denominadas Cuentas por Cobrar Intereses sobre las Cuotas Obrero Patronales.

El registro de los intereses por cobrar se hizo a través del movimiento contable No. 9600020141201 por la suma de **¢ 3.206.4** millones de colones.

El registro de los intereses por cobrar se realiza de acuerdo con la metodología indicada en el punto C de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldo Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su detalle es el siguiente:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
167011	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado	1.024,44	0,00	1.024,44	100,00%
167100	CxC Intereses Trabajador Sector Privado	565,27	0,00	565,27	100,00%
167060	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Externo	3,93	0,00	3,93	100,00%
167052	CxC Intereses Cuotas CCSS	2,80	0,00	2,80	100,00%
	Otras CxC Intereses Cuotas CCSS	6,76	0,00	6,76	100,00%
	<b>Total</b>	<b>1.603,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1.603,20</b>	<b>100,00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

Para efectos de este informe, la Auditoría Externa ajustó el ingreso extraordinario por los intereses reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplica la reversión de dicha duplicación. Este registro asciende a la suma de €38.886,77 millones de colones. (Ver nota 41-2). Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.

#### **(15) Cuenta por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente AV/TI**

Para Diciembre 2014 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 168-00-8, denominadas Cuentas por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario/Trabajador Independiente.

El registro de los intereses por cobrar se hizo a través del movimiento contable No. 9600020141201 por la suma de € **546,94** millones de colones.

El registro de los intereses por cobrar se realiza de acuerdo con la metodología indicada en el punto **C** de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldos Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su detalle es el siguiente:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
168011	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado	546,94	0,00	546,94	100,00%
	<b>Total</b>	<b>546,94</b>	<b>0,00</b>	<b>546,94</b>	<b>100,00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

Para efectos de este informe, la Auditoría Externa ajustó el ingreso extraordinario por los intereses reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplica la reversión de dicha duplicación. Este registro asciende a la suma de ₡38.886,77 millones de colones. (Ver nota 41-2). Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.

#### **(16) Estimación Incobrable Cuentas por Cobrar Cuotas Sector Privado Cobro Judicial**

Comprende el registro de la estimación del porcentaje establecido a cada subcuenta, según política institucional para hacerle frente a aquellas cuentas por cobrar que sean declaradas de difícil recuperación, después de realizados todos los mecanismos necesarios para su recuperación, tanto internos como judiciales, los mismos son indicados por el Área de Cobros al Área de Contabilidad Financiera para que queden registradas al final de cada período (diciembre).

La variación que refleja esta cuenta respecto al período 2013 obedece a los siguientes registros contables:

- A través del Asiento de Diario 1414120090371 de fecha 31/12/2014 se solicita proceder a efectuar reversión de la estimación efectuada mediante Asiento de Diario 14-10070009284 de fecha 31/7/2010 por la suma de **₡51.250.05** millones de colones, el cual atendía solicitud del oficio ACF-0696-2010, lo anterior en vista de la aplicación de la nueva metodología aprobada por la Gerencia Financiera.
- Mediante Asiento de Diario 1414120090359 de fecha 31/12/2014 se procede a reversar el registro efectuado mediante Asiento de Diario 141404009242 de fecha 30/4/2014 por la suma de **₡3.020.72** millones de colones, según lo expuesto en oficio ACM-501-14 de fecha 17/12/2014 suscrito por el Lic. José Rojas López, Jefe Área Control de la Morosidad.

#### **(17) Estimación Incobrable Cuentas por Cobrar Corto Plazo y Largo Plazo SEM**

Mediante Asientos de Diario 1414120090400 y 1414120090419 de fecha 31/12/2014 por la suma total de **₡48.524.91** millones de colones, se procede a registrar contablemente el monto de estimación de cuentas por cobrar de acuerdo la **Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en**

**SEM e IVM**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado **“Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social”**.

A continuación se detalla las cuentas afectadas:

ANÁLISIS CUENTAS POR COBRAR CORTO Y LARGO PLAZO			
PARA CÁLCULO ESTIMACIÓN INCOBRABLES POR CUENTA DE MAYOR			
SEM			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	Estimación	%
124-00-8	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES PRIVADAS	74.79	11%
125-00-2	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	613.57	85%
128-00-0	CUENTA POR COBRAR CONVENIO INS SERVICIOS MÉDICOS RIESGOS	358.00	52%
129-00-6	INS CONVENIO SERVICIOS MÉDICOS ACCIDENTES DE TRÁNSITO	1,783.32	62%
130-00-0	CUENTAS POR COBRAR A PARTICULARES	18,832.39	69%
135-00-8	CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	860.65	86%
137-00-0	CUENTA POR COBRAR SERVICIOS MÉDICOS	18,046.28	95%
170-00-8	CUENTA POR COBRAR INS CONV. SERV. MED. R. PROFESIONALES SRT	1,553.28	53%
171-00-4	CUENTA POR COBRAR INS CONTR. SERV. MED. R. PROFESIONALES SRT	19.39	72%
172-00-0	INS CONTRATO SERVICIOS MÉDICOS SEGURO OBLIGATORIO AUTOMOTOR SOA	5,769.34	65%
173-00-0	INS CONVENIO SERVICIOS MÉDICOS SEGURO OBLIGATORIO AUTOMOTOR SOA	5.08	79%
229-00-9	ARREGLO PAGO COMPAÑÍA BANANERA	231.00	79%
233-00-0	CUENTAS POR COBRAR CUOTAS SECTOR PRIVADO PATRONOS INACTIVOS	347.37	99%
245-02-0	HIPOTECAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	30.46	95%
<b>TOTAL</b>		<b>48,524.91</b>	<b>78%</b>

*Cifras en millones de Colones*

Es importante indicar que mediante ACM-0501-2014 de fecha 17 de diciembre de 2014 suscrito por el Lic. José Rojas López, Jefe Área Control de la Morosidad, se solicita reversar lo registrado en el presente período por concepto de estimación cuentas 132-xx-x por la suma de ₡3.020,7 millones de colones, lo anterior dado que en la actualidad se está realizando un proceso de declaratoria de difícil recuperación, lo cual implicaría que contablemente los montos declarados como tales disminuyen el monto de la morosidad inactiva, y a su vez disminuye los saldos contables de la cuenta 270-04-3, por lo cual no se considera adecuado realizar aumentos en la estimación de incobrables hasta que el programa de difícil recuperación nivele los saldos de la cuenta de estimación de incobrables.

#### **Nota 6- Inventarios**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 este rubro está conformado de la siguiente manera:

	2014	2013	Variación	%
141000 Existencias en Farmacias (1)	23,779.47	22,771.15	1,008.32	4.43%
142006 Existencias en Proveedurías (2)	8,679.04	7,028.33	1,650.72	23.49%
143000 Existencias en Centros de Producción (3)	6,401.99	7,115.73	-713.74	-10.03%
144007 Existencias en Almacén General (4)	43,799.31	42,409.35	1,389.96	3.28%
<b>Total</b>	<b>82,659.81</b>	<b>79,324.56</b>	<b>3,335.25</b>	<b>4.20%</b>



**(1) Existencias en Farmacias**

En esta cuenta se registra el valor de los medicamentos despachados por el Almacén General, o adquiridos mediante las Compras Directas en Plaza.

**(2) Existencias en Proveeduría**

En esta cuenta se registra el valor de los productos despachados por el Almacén General.

**(3) Existencias en Centros de Producción**

En esta cuenta se registra el valor de los productos que ingresan a los Centros de Producción despachados por el Almacén General.

**(4) Existencias en Almacén General**

En esta cuenta se registran las mercaderías adquiridas por la Gerencia de Logística y que ingresan al Almacén General.

**Nota 7- Productos Acumulados por Intereses**

En estas cuentas se registran los productos devengados por cobrar por concepto de intereses que están siendo generados por la cartera de inversiones en títulos valores, como certificados a plazo colocados tanto en la banca estatal como en el sector privado.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
164021 Intereses CxC CCSS-Red Oncológica	166.67	287.53	-120.87	-42.04%
164120 SEM Intereses Depósitos a Plazo (1)	701.48	1,018.25	-316.77	-31.11%
164543 Intereses Cert. Inversiones Sec. Privado (2)	533.11	244.54	288.57	118.01%
- Otros Productos Acumulados por Intereses	14.00	12.96	1.04	8.02%
<b>Total</b>	<b>1,415.26</b>	<b>1,563.28</b>	<b>-148.02</b>	<b>-9.47%</b>

Cifras en millones de Colones

- (1)** Corresponde al registro de varios cupones de los títulos que fueron adquiridos principalmente como son la provisión al pago Bisemanal Mayo-Octubre 2014-, Aguinaldo 2014, así como la Ley de Tabaco, los cuales devengan intereses mensualmente.
- (2)** Corresponde a la contabilización de los intereses devengados de cupones de títulos valores adquiridos como *Provisión Pago Bisemanal, Aguinaldo, Salario Escolar y Ley del Tabaco* colocados en el Sector Privado.

### **Nota 8- Otros Activos Corrientes**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición de Otros Activos Corrientes es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
160002 Gastos Prepagados (1)	0.17	0.17	0.00	0.00%
161009 Gastos por Distribuir (2)	0.00	26.77	-26.77	-100.00%
<b>Total</b>	<b>0.17</b>	<b>26.94</b>	<b>-26.77</b>	<b>-99.36%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(1) Gastos prepagados**

Representan los montos pagados por adelantado de egresos en que incurre la Institución y que por su naturaleza se deben cancelar por anticipado.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su estructura es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
160029 Primas Seguros Riesgos Profesionales	0,17	0,17	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>0,17</b>	<b>0,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(2) Gastos por distribuir**

Reflejan el pago de gastos que por su naturaleza deben afectar varias unidades ejecutoras, cuyo pago se realiza en conjunto y que posteriormente se comunica a la Subárea Contabilidad Operativa para su correspondiente distribución.

Adicionalmente se registra la Subvenciones de Enfermedad y Maternidad las cuales corresponden al pago indirecto de incapacidades a funcionarios del Sector Público de aquellas Instituciones afiliadas a dicha modalidad de pago. Mediante oficio SAPD-683-14 de fecha 09/12/2014 se solicita la distribución y registro contable de estos conceptos, por lo cual al cierre del 31/12/2014 su saldo es ¢0.00.

### **Nota 9- Propiedad, Planta y Equipo**

Corresponde al registro de los Bienes Muebles e Inmuebles del Seguro de Salud, así como la revaluación y depreciación de los mismos, al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, el detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
215001 Terrenos (costo)	10,415.51	7,274.06	3,141.45	43.19%
216008 Terrenos (revaluación)	49,931.85	47,276.88	2,654.97	5.62%
205006 Edificios (costo) (10, 15, 20, 25, 30, 40, 50, 60, 75 y 100 años) <sup>2/</sup>	25,718.01	20,379.00	5,339.01	26.20%
206002 Edificios (revaluación)	201,000.30	195,391.54	5,608.76	2.87%
200008 Mobiliario y equipo (costo) (5 y 10 años) <sup>1/</sup>	250,575.66	229,736.33	20,839.33	9.07%
203005 Mobiliario y equipo (revaluación) <sup>4/</sup>	121,676.32	99,930.13	21,746.19	21.76%
208/209 Construcciones en proceso	142,465.92	140,524.95	1,940.97	1.38%
220007 Construcciones y Remodelaciones <sup>3/</sup>	84,250.50	63,272.06	20,978.45	33.16%
<b>Sub-Total</b>	<b>886,034.08</b>	<b>803,784.94</b>	<b>82,249.14</b>	<b>10.23%</b>
<b>Menos:</b>				
275025 Depreciación Acumulada Edificios	-7,918.32	-7,320.15	-598.17	-8.17%
276021 Depreciación Acumulada Revaluación Edificios	-149,187.08	-142,781.01	-6,406.07	-4.49%
275017 Depreciación Acumulada Mobiliario Maquinaria y Equipo	-147,236.99	-134,992.99	-12,244.00	-9.07%
276013 Depreciación Acumulada Reevaluación Mobiliario Maquinaria y Equipo <sup>4/</sup>	-88,805.47	-84,248.72	-4,556.74	-5.41%
<b>Sub-Total</b>	<b>-393,147.85</b>	<b>-369,342.87</b>	<b>-23,804.98</b>	<b>-6.45%</b>
<b>Total, neto</b>	<b>492,886.23</b>	<b>434,442.07</b>	<b>58,444.15</b>	<b>13.45%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ El incremento que refleja la Cuenta Contable 200008 Mobiliario y Equipo (costo) (5 y 10 años) por la suma de ¢20.839,3 millones de colones, corresponde principalmente al registro de la adquisición de un período a otro de Equipo Mecánico, Eléctrico y Uso General, Equipo Médico Quirúrgico, Maquinaria Estacionaria, Mobiliario Clínico y Hospitalario, Mobiliario de Oficina, Mobiliario de Uso General y Mobiliario de Informática.

2/ Dentro del monto de la variación, el movimiento más representativo corresponde al Asiento de Diario 14-14100009634 de fecha 31/10/2014 donde se procede al registro del edificio CAIS Dr. Marcial Fallas Díaz, en Desamparados, por la suma de ¢5.092.2 millones de colones, lo anterior en atención a oficio CAIS-DMFD-FC-0196-2014.

3/ En esta cuenta se registra el valor de las construcciones y remodelaciones de uso exclusivo de la Institución, así mismo las erogaciones por concepto de supervisión de obras y confección de planos. Se está a la espera de que la Dirección de Proyectos remita la información al respecto para efectuar las afectaciones correspondientes de traslado de saldos a la cuenta Edificios.

4/ Mediante oficio SCAS-008-2015 de fecha 12/1/2015 suscrito por el Lic. Roger Vallejos Apú, Jefe a.i. Subárea Contabilidad de Activos y Suministros, se informa sobre el proceso de Revaluación Período 2014 Mobiliario Maquinaria y Equipo, afectandose las cuentas contables 203-xx-x y 276-01-3 por las sumas de ¢8.653.13 y ¢868.6 millones de colones respectivamente.

### **Nota 10- Deuda Estatal Cuota e Intereses**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 el concepto de Deuda Estatal Cuota e Intereses se compone de la siguiente forma:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
265003 Deuda Estatal cuota e intereses (1)	535.640,52	395.708,98	139.931,54	35,36%
266000 Cuenta por cobrar convenio 2007-10-26 (2)	93.249,59	95.969,12	-2.719,52	-2,83%
<b>Total</b>	<b>628.890,11</b>	<b>491.678,10</b>	<b>137.212,02</b>	<b>27,91%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(1) Deuda Estatal Cuota e Intereses**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
265020 Cuota Estado como tal (a)	2.304,62	4.673,42	-2.368,80	-50,69%
265119 Cuentas por cobrar cuota complementaria Trabajadores Independientes (a)	2.624,81	0,00	2.624,81	100,00%
265127 Cuentas por cobrar cuota complementaria Convenios Especiales	1.798,14	2.108,84	-310,70	-14,73%
265265 Ministerio Hacienda traslado funcionarios MINSA (b)	193.822,48	173.950,65	19.871,83	11,42%
265313 Intereses traslado funcionarios MINSA (b)	100.624,10	88.476,61	12.147,49	13,73%
265208 Cuenta por cobrar Ley 7739 Código de la Niñez (c)	215.569,99	117.606,51	97.963,48	83,30%
265224 CXC INT. LEY 7739 COD. NI (d)	10.132,23	0,00	10.132,23	100,00%
Otros (e)	8.764,14	8.892,95	-128,81	-1,45%
<b>Total</b>	<b>535.640,52</b>	<b>395.708,98</b>	<b>139.931,54</b>	<b>35,36%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**a/** El decrecimiento que refleja la Cuenta Contable 265020 Cuotas Estado Como Tal por la suma de ¢2.368,8 millones de colones, corresponde principalmente al ajuste mediante asiento de diario 1414120090414 de fecha 31/12/2014, donde con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 “**Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones**”, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE. Dicho ajuste comprende el período que va de Octubre 2011 a Setiembre 2014. La variación que refleja la cuenta contable 265119 Cuenta por Cobrar Cuota Complementaria Trabajador Independiente corresponde principalmente al traslado del Corto al Largo Plazo de saldos de las cuentas 131 y 133, al 31 de Diciembre de 2013.

**b/** Los incrementos que reflejan las Cuentas Contables 265265 y 265313 por las sumas de ₡19.871,8 y ₡12.147,5 millones de colones respectivamente corresponde al registro mensual de la Cuenta por Cobrar Ministerio de Hacienda del Traspaso Prog. M.S. 7374 y sus intereses.

**c/** El saldo que este concepto refleja obedece a los siguientes movimientos:

- Para Diciembre 2013 se procede a registrar contablemente mediante asiento de diario 14-13120009348 el *Costo de la población cubierta por el Programa Código de la Niñez y la Adolescencia*, por un monto de **₡116.558.7** millones de colones, por el período comprendido de *Enero 2011 a Agosto 2013*. Lo anterior en atención a oficio DAE-1068-13 de fecha 05 de Diciembre de 2013, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero y el Lic. Luis Guillermo López Vargas, Director a.i. Dirección Actuarial y Económica.
- En Febrero 2014 se procede al registro contable mediante asiento de diario N° 14-14020009360 de fecha 28 de febrero de 2014 por un monto de **₡5.907.3** millones de colones, correspondiente a *Setiembre 2013*. Lo anterior en atención a oficio DAE-133-14 de fecha 14 de febrero de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero.
- Mediante Asiento de Diario 14-14030009246 de fecha 31/3/2014 se registra el monto de **₡18.537.7** millones de colones correspondiente al *IV Trimestre 2013* por este concepto en atención a oficio DAE-158-14.
- Para Octubre 2014, mediante Asiento de Diario 14-14100009749 de fecha 31/10/2014 se procede al registro contable del Costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de *Enero a Junio 2014* por la suma de **₡47.127.4** millones de colones. Lo anterior en atención a oficio DAE-937-14 de fecha 30 de Octubre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante Asiento de Diario 1414120009181 de fecha 31/12/2014 por la suma de **₡26.391.04** millones de colones, se procede al registro del costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de Julio a Setiembre año 2014. Lo anterior en atención a oficio DAE-1048-14 de fecha 04 de diciembre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.

**d/** Corresponde al cálculo mensual de los intereses por el concepto indicado en el punto anterior (c/).

**e/** Otros, su composición es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
265857 Deuda Estado Préstamo ICO <sup>1/</sup>	5,185.84	5,584.74	-398.90	-7.14%
265962 Deuda Estado Préstamos Externos	0.00	788.04	-788.04	-100.00%
265100 CxC Atención Médica Centros Penales	1,411.76	845.37	566.39	67.00%
265038 Intereses CxC Estado Tal LP <sup>2/</sup>	544.67	667.16	-122.49	-18.36%
265052 Deuda B.A.C. (Cuotas)	13.61	13.61	0.00	0.00%
265257 Abono Deuda Estado Préstamo BID	0.00	-19.75	19.75	100.00%
265330 Int s/ CxC Trabajador Independiente	1,051.26	633.19	418.07	66.03%
265348 Int s/ CxC Convenios Especiales	63.76	256.17	-192.41	-75.11%
265354 Int s/CxC Centros Penales	235.33	114.93	120.41	104.77%
- Otras Cuentas Deuda Estatal	257.92	9.51	248.41	2612.09%
<b>Total</b>	<b>8,764.15</b>	<b>8,892.96</b>	<b>-128.81</b>	<b>-1.45%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> Las variaciones que presentan estas cuentas corresponde principalmente al registro de los abonos a préstamos externos realizados durante el último año.

<sup>2/</sup> A partir de Diciembre 2012 la presente cuenta pasa de llamarse Intereses Deuda Estado a Intereses CxC Estado Tal LP.

## **(2) Cuenta por Cobrar Convenio M. H.**

	2014	2013	Variación	%
266018 DESAF Atención Población Indigente (a)	62,190.71	66,323.58	-4,132.86	-6.23%
266107 CXC Intereses DESAF Indigentes 10-10 (b)	16,662.64	16,662.64	0.00	0.00%
266115 DESAF CxC Servicios Administrativos (c)	9,493.76	8,087.99	1,405.77	17.38%
266123 CxC MH Conv. 2007 Intereses S/59 (d)	1,941.61	1,941.61	0.00	0.00%
266131 Intereses x Cobrar Convenio 2007 (e)	2,960.86	2,953.10	7.76	0.26%
266034 Cuota Estado Como Tal	0.00	0.20	-0.20	-100.00%
<b>Total</b>	<b>93,249.59</b>	<b>95,969.12</b>	<b>-2,719.52</b>	<b>-2.83%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(a) (c)** Los saldos que presentan estas cuentas contables corresponde a la aplicación de la metodología aprobada por la Junta Directiva Artículo 36 Sesión 8569 del 22 de marzo de 2012, referente al convenio de pago de la Deuda Estatal firmado en Agosto de 2007, específicamente sobre los pagos recibidos del Ministerio de Hacienda y sobre los cuales se debe en primera instancia cancelar los intereses devengados y posteriormente se amortice el diferencial al saldo insoluto de la deuda, lo cual generó que se tuviera que reversar la deuda por servicios administrativos de DESAF. La variación que se presenta la cuenta contable 266-01-8 por la suma de **¢4.132.9** millones de colones obedece principalmente al registro efectuado mediante asiento de diario 14-14030009522 de fecha 31/3/2014 por la suma de **¢2.921.4** millones de colones por concepto de cancelación de Deuda Estatal tracto 2014, Convenio del 13 de julio del 2011, según oficio ATG-0772-2014, así mismo mediante AD-14-14090009478 de fecha 30/9/2014 se corrigen afectaciones realizadas mediante los asientos de diario 14-10050009312 y 14-11060009516 por concepto de gastos administrativos registrados incorrectamente por la suma de **¢1.315.4** millones de

colones. La variación que refleja la cuenta contable 266-11-5 por la suma de **¢1.405.8** millones de colones, obedece principalmente a las afectaciones de los asientos de diario 14-14090009480, 14-14090009481 y 14-14090009478 por concepto de gastos administrativos según estudio efectuado por el Área Contabilidad Financiera y la Subárea Contabilidad Operativa.

**(b)** Se procede al traslado del corto al largo plazo de la suma de **¢16.662,6** millones de colones correspondiente a intereses por concepto de Atención Costo Indigentes, por el período comprendido del *01 de Julio 2007 al 31 de Julio 2011*, según convenio firmado entre nuestra Institución y el Ministerio de Hacienda en Octubre 2011.

**(d)** Corresponde al registro de los intereses por cobrar al Ministerio de Hacienda por un tracto de la Deuda, 59 días para el período del *01 de Julio al 28 de Agosto 2007*, según acuerdo de Junta Directiva Artículo 36 de la Sesión 8569 y de la actualización de intereses del Convenio del 2007 a la fecha.

**(e)** Registra intereses del Convenio Deuda Estatal 2007.

### **Nota 11- Inversiones a Largo Plazo**

En estas cuentas se registran principalmente valores entregados por el Ministerio de Hacienda en cumplimiento a los convenios suscritos entre nuestra Institución y dicho Ministerio.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 el detalle es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Ministerio de Hacienda</b>				
236139 Reevaluaciones Tudes FC <sup>1/</sup>	0.00	68.56	-68.56	-100.00%
237100 SEM Red Oncologica Gobierno <sup>2/</sup>	3,583.64	0.00	3,583.64	100.00%
237135 Unidades de Desarrollo L.P. <sup>1/</sup>	0.00	92.60	-92.60	-100.00%
<b>Sub-Total</b>	<b>3,583.64</b>	<b>161.16</b>	<b>3,422.47</b>	<b>2123.61%</b>
<b>Inversión OPC CCSS <sup>3/</sup></b>				
240014 Inversión Capital Social OPC-CCSS	135.72	135.72	0.00	0.00%
240022 Inversión Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS (a)	74.93	74.93	0.00	0.00%
240030 Utilidad Capital Social OPC-CCSS (c)	115.71	75.10	40.62	54.09%
240049 Utilidad Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS (c)	182.30	126.46	55.84	44.16%
240055 Utilidad Patrimonio OPC (b) (c)	12.81	47.23	-34.42	-72.89%
<b>Sub-Total</b>	<b>521.47</b>	<b>459.44</b>	<b>62.03</b>	<b>13.50%</b>
<b>Total</b>	<b>4,105.10</b>	<b>620.60</b>	<b>3,484.51</b>	<b>561.48%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> Las presentes cuentas fueron habilitadas para el Fondo de Contingencias del Seguro de Salud, las cuales registraban el título N° 30172875-2, adquirido en Unidades de Desarrollo en Enero 2006, a un plazo de 8 años, mismo que venció en Enero 2014. Por tal razón las mismas se ven afectadas reflejando saldo en 0 en el presente período.

<sup>2/</sup> Corresponde a la adquisición de títulos de la Red Oncológica Largo Plazo, al 31 de Diciembre de 2014 su composición es la siguiente:

<b>237-10-0 SEM RED ONCOLOGICA GOBIERNO</b>			
<b>Título</b>	<b>Monto Millones ¢</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Detalle</b>
28957	2.039.9	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
29202	226.9	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
29202-1	141.8	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
29289	99.6	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
29289-1	99.9	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
29318	75.8	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
29010	848.9	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
28957-1	50.9	25-05-2016	TP\$ Red Oncológica-SS
<b>Total</b>	<b>3.583.7</b>		

<sup>3/</sup> Comprende las inversiones en acciones realizadas por el Seguro de Salud a la Operadora de Pensiones Complementarias Caja Costarricense de Seguro Social OPC-CCSS, desde su creación y hasta la fecha, de acuerdo con la promulgación de la Ley de Protección al Trabajador N° 7983 en Febrero de 2000, así como su constitución mediante acuerdo de la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, en el artículo 12 de la sesión N° 7439 de fecha 11 de Mayo de 2000 y la aprobación del presupuesto correspondiente mediante sesión N° 7481, artículo 16 de fecha 16 de Setiembre de 2000, así como las capitalizaciones realizadas por dicho operadora, según los acuerdos de la Junta de Accionistas.

En concordancia con lo anterior, se habilitaron en el catálogo de cuentas contables del Seguro de Salud, las cuentas contables respectivas para el registro de los aportes de Inversiones así como la utilidad generada por dichos recursos.

Al respecto la CCSS ha realizado aportes de capital para la OPC por el orden ¢210.6 millones al Seguro de Salud, de los cuales ¢135.7 millones corresponden a inversión de capital social y ¢74.9 millones de capital mínimo de funcionamiento.

Estas cuentas conforman parte del Activo Fijo y se ubican en la estructura de las Inversiones a largo plazo, específicamente en la cuenta de Inversión OPC-CCSS.

- (a) Aporte al Capital Social según acuerdo Junta Directiva Art. 7 Sesión 8108 de fecha 16-11-2006.
- (b) Para Abril 2013, se habilitan y modifican subcuentas que forman parte de la cuenta de mayor 240-XX-X denominada "Inversiones OPC-CCSS".
- (c) Para Mayo 2014 mediante Asientos de Diario 14-14050009577 y 14-14050009578 de fecha 31/5/2014, se procede a efectuar los registros contables correspondientes a la Utilidad Inversión Capital Social y Capital Mínimo de funcionamiento, así como ajuste Utilidad Patrimonial período 2012-2013.



Es preciso señalar que se está a la espera de que la Operadora de Pensiones, remita los Estados Financieros Auditados a Diciembre 2014, así como copia de las Actas de la Junta Directiva de la Operadora en la cual se indique como serán distribuidos los recursos obtenidos como utilidad en el año 2014.

**Nota 12- Cuentas y Documentos por Cobrar LP**

**Nota de Revelación  
Cuentas y Documentos por Cobrar LP**

Para Diciembre 2014 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 258-00-0 y 267006 denominadas Cuentas por Cobrar Intereses Sobre Cuotas CCSS y Cuentas por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente, respectivamente.

El registro de los intereses por cobrar se hace de acuerdo con la metodología indicada en el punto **h** de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldo Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

En este apartado se registran otras cuentas por cobrar a largo plazo según el siguiente detalle:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
229009	Arreglo de Pago con Bananera (1)	293,71	404,03	-110,32	-27,30%
270205	Estim. Incobr. Arreglo Pago Comp. Bananera	-231,00	0,00	-231,00	100,00%
233000	Cuentas por cobrar Cuotas Sect. Privado Patronos Inactivos (2)	350,99	354,03	-3,04	-0,86%
270213	Estim. Incobr CxC SEct. Priv. Patronos Inactivos	-347,37	0,00	-347,37	100,00%
245004	Hipotecas y Documentos por Cobrar (3)	31,96	31,96	0,00	0,00%
270221	Estim. Incob. Hipotec. Y Documentos por Cobrar	-30,46	0,00	-30,46	100,00%
246000	Cuentas por Cobrar Instituciones (4)	174,29	174,29	0,00	0,00%
258000	CxC Int. Aseg. Volunt. Trabaj. Independ. AV/TI (5)	7.867,78	0,00	7.867,78	100,00%
267006	CxC Int. S/Cuotas CCSS L PL (6)	28.868,87	0,00	28.868,87	100,00%
<b>Total</b>		<u>36.978,77</u>	<u>964,31</u>	<u>36.014,46</u>	<u>3.734,74%</u>

*Cifras en millones de Colones*

### **(1) Arreglo Pago Compañía Bananera**

En esta cuenta se registran los arreglos de pago por cuotas obrero patronales del Seguro Social, aprobadas por la Junta Directiva de la Institución a diferentes compañías bananeras, que mantenían morosidad.

### **(2) Cuentas Por Cobrar Cuotas Sector Privado Patronos Inactivos**

El registro de esta cuenta corresponde a patronos morosos inactivos por concepto de cuotas obrero patronales de períodos anteriores.

### **(3) Hipotecas Y Documentos Por Cobrar**

En esta cuenta se registra las hipotecas, documentos, arreglo por pago de planillas y algunos otros documentos, que están pendientes de pago a la Institución.

### **(4) Cuentas Por Cobrar Instituciones**

En estas cuentas se registra la deuda pendiente del Banco Anglo Costarricense, por conceptos de recaudación de planillas de cuotas obreros patronales que no fueron trasladadas a la institución.

### **(5) Cuentas Por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente**

Para Diciembre 2014 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 258-00-0, denominadas Cuentas por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente.

El registro de los intereses por cobrar se hizo a través del movimiento contable No. 9600020141201 por la suma de **¢ 7.867,78** millones de colones.

El registro de los intereses por cobrar se hace de acuerdo con la metodología indicada en el punto **h** de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldo Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

		2014	2013	Variación	%
258513	CxC Int. Asegurados Voluntarios	4.834,84	0,00	4.834,84	100,00%
258521	CxC Int. Trabajador Independiente	2.416,40	0,00	2.416,40	100,00%
258530	CxC Int. Asegurados Voluntarios Cobro Judicial	584,45	0,00	584,45	100,00%
258548	CxC Int. Trabajador Independiente Cobro Judicial	32,09	0,00	32,09	100,00%
	<b>Total</b>	<b>7.867,78</b>	<b>0,00</b>	<b>7.867,78</b>	<b>100,00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

Para efectos de este informe, la Auditoría Externa ajustó el ingreso extraordinario por los intereses reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplica la reversión de dicha duplicación. Este registro asciende a la suma de ₡38.886,77 millones de colones. (Ver nota 41-2). Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.

#### **(6) Cuentas Por Cobrar Intereses Sobre Cuotas CCSS Largo Plazo**

Para Diciembre 2014 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 267-00-6, denominadas Cuentas por Cobrar Intereses sobre las Cuotas Obrero Patronales.

El registro de los intereses por cobrar se hizo a través del movimiento contable No. 9600020141201 por la suma de ₡ **28.868,87** millones de colones.

El registro de los intereses por cobrar se hace de acuerdo con la metodología indicada en el punto C de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. A partir del cierre contable de diciembre de 2014, a través de la herramienta denominada "Saldos Contables" se estará generando mensualmente la conciliación de las cuentas por cobrar, de lo cual se estará emitiendo un informe.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

		2014	2013	Variación	%
267357	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado C.J.	15.160,93	0,00	15.160,93	100,00%
267438	CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado C.J.	7.048,91	0,00	7.048,91	100,00%
267500	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado Convenio	2.064,16	0,00	2.064,16	100,00%
267014	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado	1.313,20	0,00	1.313,20	100,00%
267584	CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado Convenio	1.068,49	0,00	1.068,49	100,00%

		<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
267657	CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado Arreglo	903,54	0,00	903,54	100,00%
267103	CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado	728,62	0,00	728,62	100,00%
267738	CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Arreglo	364,71	0,00	364,71	100,00%
	Otras CxC Int. Cuotas CCSS L. PL.	216,31	0,00	216,31	100,00%
	<b>Total</b>	<b>28.868,87</b>	<b>0,00</b>	<b>28.868,87</b>	<b>100,00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

Para efectos de este informe, la Auditoría Externa ajustó el ingreso extraordinario por los intereses reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplica la reversión de dicha duplicación. Este registro asciende a la suma de ¢38.886,77 millones de colones. (Ver nota 41-2). Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.

### **Nota 13- Otros Activos No Corrientes**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición de Otros Activos No Corrientes es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
202000 Obras de arte (1)	114.24	114.24	0.00	0.00%
207009 Revaluación Obras de Arte (2)	2,245.92	2,245.92	0.00	0.00%
225005 Patronos Garantía de Cuotas (3)	300.51	280.51	20.00	7.13%
260005 Aport. En Garantía y Otros (4)	552.19	625.36	-73.17	-11.70%
<b>Total</b>	<b>3,212.86</b>	<b>3,266.03</b>	<b>-53.17</b>	<b>-1.63%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(1) Obras de arte**

En esta cuenta se registran las obras de arte (pinturas, esculturas, murales) que son propiedad de la Institución, en este caso del Seguro de Salud.

#### **(2) Revaluación Obras de Arte**

Las reevaluaciones se tramitan cada vez que un activo requiera ser ajustado a su valor de mercado.

#### **(3) Patronos Garantía de Cuotas**

En esta cuenta se registra la garantía rematada a un patrono por concepto de cuotas obrero patronales.

#### (4) Aporte en Garantía y Otros

En esta cuenta se registran las garantías que la institución debe efectuar para la adquisición de algún bien y/o servicio.

#### ***Nota 14- Cuentas por Pagar***

En estas cuentas se registran los montos pendientes de cancelar por la Institución a los proveedores por el suministro de bienes y servicios, así como por las recaudaciones de otras instituciones.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<i>Cuentas por pagar a proveedores (1)</i>	76.243,34	66.016,71	10.226,63	15,49%
<i>Cuentas por pagar a instituciones (2)</i>	65.900,64	62.042,34	3.858,30	6,22%
<b>Total</b>	<b>142.143,98</b>	<b>128.059,05</b>	<b>14.084,93</b>	<b>11,00%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### (1) Cuentas por Pagar

Su composición al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<i>300002 Varios acreedores (a)</i>	384,80	437,10	-52,30	-11,97%
<i>301009 Proveedores del exterior (b)</i>	2.070,73	2.323,02	-252,29	-10,86%
<i>302500 Proveedores locales (c)</i>	35.147,57	28.033,78	7.113,79	25,38%
<i>303000 Pasivo Aporte Local</i>	19,17	19,17	0,01	0,03%
<i>308008 Cuota Planilla Preelaborada (d)</i>	14.748,81	14.962,28	-213,47	-1,43%
<i>305000 Cuentas por pagar a IVM. (e)</i>	598,89	1.483,48	-884,59	-59,63%
<i>310008 Cuentas por Pagar Gobierno (MH) (f)</i>	7.695,72	7.695,72	0,00	0,00%
<i>Otras cuentas por pagar(g)</i>	15.577,66	11.062,17	4.515,49	40,82%
	<b>76.243,34</b>	<b>66.016,71</b>	<b>10.226,59</b>	<b>15,95%</b>

*Cifras en millones de Colones.*

#### (a) Varios Acreedores

En esta cuenta se registran las obligaciones de la Caja Costarricense de Seguro Social a corto plazo; tales como el traslado a realizar al Fondo de Estabilidad Laboral y las diferentes retenciones.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<i>300100 Cuenta por Pagar Fondo Estabilidad Laboral</i>	255.02	237.25	17.78	7.49%
<i>300094 Cuenta por Pagar Tributación Directa 2%</i>	500.52	564.42	-63.91	-11.32%
<i>- Otras Cuentas Varios Acreedores</i>	-370.75	-364.57	-6.18	-1.70%
<b>Total</b>	<b>384.79</b>	<b>437.10</b>	<b>-52.31</b>	<b>-11.97%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **(b) Facturas por Pagar Proveedores Externos**

Comprende el registro de la obligación que tiene la Institución con proveedores del exterior por la compra de materiales, suministros, equipo, mobiliario y maquinaria en general.

### **(c) Facturas por Pagar Proveedores Locales**

Esta cuenta constituye las obligaciones de la Institución con proveedores locales, por el suministro de bienes y servicios. El aumento que presenta esta cuenta obedece a que los pagos (Débitos) han sido inferiores al registro de cuenta por pagar (Créditos) de un período a otro.

Por otra parte, en atención al Informe de Auditoría Interna ASF-233-2011, sobre “El Análisis Financiero del Seguro de Salud (SEM) de la CCSS, por los períodos que van del 31 de Diciembre 2009 al 31 de Diciembre 2010” y de conformidad con lo indicado en la recomendación 3., que señala textualmente lo siguiente:

*“3. Incluir en los Estados Financieros del Seguro de Salud (SEM) y del Seguro de Pensiones (IVM), mediante una nota a éstos, los montos por pagar a los diferentes proveedores de bienes y servicios que mantienen cada uno de los Fondos Rotatorios pendientes de liquidar al final del cierre de cada mes y, que no se encuentren registrados como cuentas por pagar en los registros de la institución, esto con el propósito de aportar más información a los usuarios de la misma en la toma de decisiones.”*

Al respecto, mediante oficio **ATG-0178-2015** de fecha 26 de enero de 2015, suscrito por el Lic. Carlos Montoya Murillo, Jefe Área Tesorería General, al cierre del **31 de Diciembre de 2014**, se indica lo siguiente:

**SEGURO DE SALUD  
PENDIENTE DE PAGO A PROVEEDORES  
AL 31 de Diciembre DE 2014  
Monto en millones de colones**

<b>Locales</b>	<b>Exterior</b>	<b>FRO</b>	<b>Total Pendiente</b>
<b>¢0.00</b>	<b>¢0.00</b>	<b>¢394.00</b>	<b>¢394.00 *</b>

(\*) Pendiente incluido dentro de los plazos normales de pago establecidos por la Institución

#### (d) Cuota Planilla Pree laborada

Esta cuenta se utiliza para contabilizar las deducciones y aportes patronales de trabajadores que no están incluidos dentro de la planilla ordinaria de la Institución y que deben ser cancelados por medio de una planilla pre elaborada. La misma incluye la Cuenta Contable 308-03-2 Cuotas Obrero Patronales CCSS por la suma de **¢14.223,0** millones de colones.

#### (e) Cuentas por Pagar a IVM

Esta cuenta es de uso exclusivo del Seguro de Salud y su saldo representa las obligaciones de este Seguro con el Seguro de Pensiones por concepto de recaudación de cuotas obrero patronales. La variación que se refleja de un período a otro obedece al resultado del proceso *Liquidación entre Seguros* a favor del Seguro de Salud en **Diciembre 2014**, por la suma de **¢8.764.9** millones de colones.

#### (f) Cuentas por Pagar Gobierno (MH)

En esta cuenta se registran las diferencias obtenidas por la actualización de las cifras incluidas en el Convenio de la Deuda del Estado firmado en Octubre 2011 con base al documento denominado "Política Presupuestaria de los Seguros Sociales para el Ejercicio 2012, N° 15, Julio 2011".

#### (g) Otras cuentas por pagar

Corresponden a otros pasivos que se originan como consecuencia de la reclasificación de saldos inusuales en; cuentas bancarias y cuentas por cobrar (Ver Nota 41-2 Ajustes de reclasificación). Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la composición de estas otras cuentas por pagar es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
105038 BNCR subvenciones17395-5 (a)	1.692,42	6.835,25	-5.142,83	-75,24%
105240 Bco Cred Agric \$ 932502 8 (b)	0,07	0,00	0,07	100,00%
105362 SINPE SEM \$ 7460200046 (c)	6,54	0,00	6,54	100,00%
125045 DESAF Costo Indigentes Ley número 7374 (d)	12.456,94	4.226,92	8.230,02	194,70%
131063 CxC Cuota Compl. Convenios Especiales (e)	1.154,95	0,00	1.154,95	100,00%
133023 Cuota Estado como tal (f)	266,75	0,00	266,75	100,00%
	<b>15.577,67</b>	<b>11.062,17</b>	<b>4.515,50</b>	<b>40,81%</b>

*Cifras en millones de colones*

#### Justificaciones Saldos Acreedores y variaciones Cuentas de Bancos

##### **a- Cuenta 105-03-8 por -¢1.692.4 millones de colones BNCR 17395-5**

El saldo que refleja esta cuenta corresponde al pendiente de registro contable de depósitos realizados por el Instituto Nacional de Seguros, por conceptos de Seguro Obligatorio (SOA) y Riesgos del Trabajo (RT).

**b- Cuenta 105-24-0 por -¢0.07 millones de colones BCO CRED. AGRIC. \$ 932502-8.**

El saldo acreedor se origina por la fluctuación en el tipo de cambio, por cuanto al realizar la conciliación de movimientos se utiliza el tipo de cambio de compra del último día del mes, en tanto los registros contables son solicitados al tipo de cambio de venta del día en que se genera la transacción. En el mes de diciembre 2014, la diferencia en el tipo de cambio producto de la conciliación de documentos asciende a ¢0.13 millones, suma que se registra una vez concluido el proceso de conciliación manual de la cuenta.

**c- Cuenta 105-36-2 por -¢6.5 millones de colones SINPE SEM \$7460200046**

El saldo acreedor se origina por la fluctuación en el tipo de cambio, por cuanto al realizar la conciliación de movimientos se utiliza el tipo de cambio de compra del último día del mes, en tanto los registros contables son solicitados al tipo de cambio de venta del día en que se genera la transacción. En el mes de diciembre 2014, la diferencia en el tipo de cambio producto de la conciliación de documentos asciende a ¢47.2 millones, suma que se registra una vez concluido el proceso de conciliación manual de la cuenta.

**d- El saldo de esta cuenta obedece principalmente a los siguientes movimientos:**

- Para Octubre 2014 mediante AD-1414100009748 del 31/10/2014 se registra el monto real de la cuenta por cobrar Estado Atención Médica Indigentes por el período comprendido de Enero a Junio 2014 por la suma de ¢20.244.6 millones de colones, así mismo mediante AD-1414100009763 del 31/10/2014 se procede a reversar el dato estimado de dicha cuenta por un monto de ¢25.770.0 millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-936-14 de fecha 30 de octubre de 2014 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante AD-1414100009607 de fecha 31 de octubre de 2014 se registra pago efectuado por FODESAF por concepto de asegurados por el Estado Indigentes correspondiente al II Trimestre 2014 por un monto de ¢7.665.7, según oficio ATG-2057-2014 del Área Tesorería General.
- Mediante Asientos de Diario 1414120009178 y 1414120009180 de fecha 31/12/2014, se procede a contabilizar el registro del monto real por este concepto, por la suma de ¢10.689.0 millones de colones, así como a reversar estimación correspondiente al período de Julio a Setiembre 2014, por un monto de ¢12.885.0 millones de colones, según oficio DAE-1047-14 de fecha 4/12/2014 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- El saldo que esta cuenta refleja y su variación es producto de la segregación efectuada a este concepto en lo concerniente a Asegurados Leyes Especiales, mismo que a partir de Diciembre 2013 se contabiliza en la cuenta contable 125-11-8.



e- Las variaciones que reflejan estas cuentas obedece principalmente al ajuste mediante asiento de diario 1414120090415 de fecha 31/12/2014, el cual comprende el período de Enero a Setiembre 2014 y se efectúa dado que mediante oficio DAE-729-14 de fecha 25 de agosto de 2014 de la Dirección Actuarial se registra el monto estimado, no obstante mediante oficio DAE-1033-14 de fecha 01 de diciembre de 2014 se informa sobre el costo real por estos conceptos, lo cual generó diferencias las cuales se ajustaron contablemente.

f- Este saldo obedece principalmente al ajuste mediante asiento de diario 1414120090414 de fecha 31/12/2014, donde con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 **“Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones”**, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE. Dicho ajuste comprende el período que va de Octubre 2011 a Setiembre 2014.

## (2) Cuentas por Pagar a Instituciones:

En estas cuentas se registran las contribuciones de los patrones por concepto de cuotas y recargos, correspondientes al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Instituto Nacional de Aprendizaje INA, Instituto Mixto de Ayuda Social IMAS y Banco Popular. La CCSS funciona como ente recaudador y mensualmente debe girar las sumas recibidas.

Su estructura al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
315006 Fondo D.S. y Asignaciones Familiares	45,423.94	41,214.57	4,209.36	10.21%
325000 Aportes y Deduc. Banco Popular	3,505.29	3,287.19	218.11	6.64%
330007 Aportes para INA	14,747.05	13,431.30	1,315.76	9.80%
335005 Aportes para IMAS	2,224.35	4,109.29	-1,884.93	-45.87%
<b>Total</b>	<b>65,900.64</b>	<b>62,042.34</b>	<b>3,858.29</b>	<b>6.22%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 15- Depósitos Custodia, Garantía y Otros**

Comprende las sumas depositadas por los patronos (públicos y privados) para la cancelación de planillas, convenios y arreglos de pago.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, la constitución de los Depósitos Custodia, Garantía y Otros es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
320001 Depósitos custodia y otros (1)	6.420,30	13.190,28	-6.769,98	-51,33%
322004 Depósitos cuotas Seguro Social (2)	1.012,13	455,68	556,45	122,12%

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
329003 Depósitos cuotas cuenta propia (3)	167,19	122,26	44,93	36,75%
324005 Honorarios profesionales (Abogados)	973,24	920,74	52,51	5,70%
326006 Garantías participación y cumplimiento	1.531,67	1.340,24	191,43	14,28%
327002 Depósitos convenio y arreglos de pago (4)	10.769,54	11.305,88	-536,34	-4,74%
321008 Recuperación gastos judiciales abogados externos	10,61	0,00	10,60	100,00%
<b>Total</b>	<b>20.884,68</b>	<b>27.335,07</b>	<b>-6.450,40</b>	<b>-23,60%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **(1) Depósitos Custodia Garantía y Otros**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, esta cuenta está constituida de la siguiente forma:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
320506 Depósitos varios	734,27	734,19	0,08	0,01%
320093 Depósito pago seguro voluntario	372,97	399,93	-26,96	-6,74%
320158 Garantía contrato servicios profesionales	326,89	326,89	0,00	0,00%
320028 Depósitos cuotas planillas Estado <b>(a)</b>	3.675,27	3.486,01	189,26	5,43%
320141 Depósitos garantía proveedor	481,62	462,34	19,28	4,17%
320044 Depósitos R. garantías calidad cooperativas	50,96	241,00	-190,04	-78,85%
320109 Depósitos auxilios reembolsables	156,15	156,73	-0,58	-0,37%
320255 Depósitos pacientes pensionados	73,71	73,71	0,00	0,00%
320466 Depósitos pensiones no retiradas RNCP	3,01	4,66	-1,65	-35,34%
Depósitos por distribuir Riesgos de Trabajo	0,00	6.835,25	-6.835,25	-100,00%
Otros depósitos	545,45	469,57	75,88	16,16%
<b>Total</b>	<b>6.420,30</b>	<b>13.190,28</b>	<b>-6.769,98</b>	<b>-51,33%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(a)** Esta cuenta contable corresponde principalmente a los recursos depositados utilizados para cancelar las planillas del Gobierno Central.

### **(2) Depósitos Cuotas Seguro Social**

En esta cuenta se registran los depósitos por la cancelación parcial o total de planillas que por alguna razón no fueron aplicados en el Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) y en el Sistema Plataforma Institucional de Cajas (SPIC).

En cumplimiento de la recomendación No. 9, del Informe de Auditoría AI-230-R-2003, relacionada con la incidencia que tiene el saldo de la cuenta contable **322 “Depósitos Cuotas Seguro Social”** en la estructura financiera de la Institución, se informa que para este mes el saldo de la misma es de **¢1.012.1** millones de colones, monto que representa un **0.3 %** del total pasivo corriente.

### (3) Depósitos Cuotas Cuenta Propia

En esta cuenta se registran los pagos no aplicados por concepto de asegurados voluntarios y trabajadores independientes, en el Sistema Centralizado de Recaudación.

### (4) Depósitos Convenio y Arreglos de Pago

En esta cuenta se registra los depósitos para la cancelación de arreglos de pago, a corto plazo de planillas.

Para *Junio 2014* se procedió a efectuar el traslado del Seguro de Salud al Seguro de Pensiones, por este concepto correspondiente al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
327010 Convenio Ofic. Centrales	4,226.83	4,564.68	-337.85	-7.40%
327400 Convenio Suc. Heredia	878.36	924.06	-45.70	-4.95%
327078 Convenio Suc. Desamparados	875.84	785.18	90.66	11.55%
327100 Convenio Suc. Alajuela	660.84	726.34	-65.50	-9.02%
327142 Convenio Suc. Ciudad Quesada	355.24	395.66	-40.41	-10.21%
327086 Convenio Suc. Guadalupe	438.90	466.51	-27.61	-5.92%
327304 Convenio Suc. Cartago	378.52	453.60	-75.08	-16.55%
327434 Convenio Suc. San Joaquin de Flores	200.17	241.89	-41.72	-17.25%
- Otros Depositos Conv. Arreglos de Pago	2,754.83	2,747.96	6.87	0.25%
<b>Total</b>	<b>10,769.54</b>	<b>11,305.88</b>	<b>-536.33</b>	<b>-4.74%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 16- Deducciones por Pagar**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
339009 Fondo de retiro CCSS	1.019,93	948,82	71,11	7,49%
340000 Fondo ahorro y préstamo CCSS 2/	1.088,54	3.941,25	-2.852,71	-72,38%
342003 Fondo Mutual empleados CCSS 2/	0,00	134,09	-134,09	-100,00%
344004 Sindicatos Uniones	0,87	182,67	-181,80	-99,52%
345009 Sindicatos Uniones Asoc. 2/	254,20	6.311,84	-6.057,64	-95,97%
346005 Deducciones cooperativas 2/	1,89	3.022,22	-3.020,33	-99,94%
347001 Deducciones colegios profesionales	0,28	177,63	-177,35	-99,84%
348006 Otras deducciones 1/	4.947,37	6.547,81	-1.600,44	-24,44%
336001 Aporte Asociación Solidarista Cooperativas	911,54	861,92	49,62	5,76%
<b>Total</b>	<b>8.224,62</b>	<b>22.128,25</b>	<b>-13.903,63</b>	<b>-62,83%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ Corresponde principalmente al acumulado por concepto de *Impuesto sobre la Renta, Cuenta 348-01-4* a nivel nacional de la Institución, a través del portal de Tributación Directa, el registro de cancelación se efectúa trimestralmente.

<sup>2/</sup> Las variaciones que reflejan estas cuentas corresponde principalmente a la cancelación en el presente período de estos conceptos.

### **Nota 17- Otros Pasivos**

#### **Nota de Revelación**

Mediante Asiento de Diario 1414120090402 de fecha 31/12/2014, se efectúan los ajustes contables a las cuentas 350-00-6 cuentas por pagar ap. Patronal fondo capitalización laboral, 351-00-2 cuentas por pagar aporte fondo complementario pensiones y 354-00-0 recargos ley protección al trabajador No. 7983, lo anterior con el propósito de ajustar contablemente estas Cuentas por Pagar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. Así mismo, se efectúa el registro contable a las cuentas contables del Fondo de Capitalización Laboral y el Fondo Complementario de Pensiones, en atención al oficio SACO-1066-2014 de la Subárea Contabilidad Operativa el cual se hace la presentación del requerimiento para dicho ajuste, lo anterior incluido igualmente en el documento **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la estructura de Otros Pasivos es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
350006 Cuenta por pagar Patron. Fdo. Capit. Laboral (1) (4)	287.90	27,612.89	-27,324.99	-98.96%
351002 Cuenta por pagar Fdo. Complem. Pensiones (2) (4)	143.95	12,332.97	-12,189.02	-98.83%
353003 Cuenta por pagar aportes 1.25% Bco. Pop. (3)	17,663.82	16,138.56	1,525.25	9.45%
354000 Recargos Ley P.T. N° 7983 (4)	3.17	2,318.12	-2,314.95	-99.86%
328007 Cuentas por pagar LPT	1.02	0.02	1.00	4358.93%
<b>Total</b>	<b>18,099.86</b>	<b>58,402.56</b>	<b>-40,302.70</b>	<b>-69.01%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(1)** Comprende el registro de las cuentas por pagar a cada una de las operadoras por concepto del aporte patronal Fondo Capitalización Laboral.

**(2)** Esta cuenta contabiliza las cuentas por pagar a cada una de las operadoras por concepto del aporte Fondo Complementario de Pensiones.

**(3)** Se registran las cuentas por pagar al Banco Popular por concepto del aporte del trabajador y Patrono LPT (1.25%).

(4) La variación que presentan estas cuentas corresponde a que en Diciembre 2014, se aplicó el asiento de diario No. 14-14120090402, con el propósito de ajustar contablemente estas Cuentas por Pagar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **" Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

Así mismo, se efectúa el registro contable a las cuentas contables del Fondo de Capitalización Laboral y el Fondo Complementario de Pensiones, en atención al oficio SACO-1066-2014 de la Subárea Contabilidad Operativa el cual se hace la presentación del requerimiento para dicho ajuste, lo anterior incluido igualmente en el documento **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**.

#### **Nota 18- Gastos Acumulados (Provisiones)**

Corresponde al registro de las provisiones que la Institución ha establecido para los conceptos de planilla ordinaria, salario escolar, prestaciones legales, entre otros.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la distribución de los Gastos Acumulados (Provisiones) es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
360018 Provisión Sueldo Planilla Ordinaria (2)	16,298.00	16,635.45	-337.45	-2.03%
360512 Provisión Salario Escolar (1)	95,761.18	86,530.39	9,230.78	10.67%
360067 Provisión Pago Prestaciones Legales (3)	13,938.70	4,836.16	9,102.54	188.22%
360156 Provisión Hospital Dr. Calderon Guardia	854.98	854.98	0.00	0.00%
360164 Provisión Pago Multa Operadora	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00%
- Otras Provisiones	1.07	1.06	0.01	0.94%
<b>Total</b>	<b>127,853.92</b>	<b>109,858.04</b>	<b>17,995.89</b>	<b>16.38%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(1) Para el presente período se incrementa la estimación del porcentaje de la Provisión Salario Escolar, de acuerdo a cálculos realizados por la Dirección Actuarial.

(2) El incremento que muestra esta cuenta corresponde al registro de la provisión del Salario que mensualmente realiza la planilla de salarios con base al dato que ha brindado la Dirección de Actuarial.

**(3)** El aumento que refleja esta cuenta corresponde al registro de la actualización de la Provisión Pago Prestaciones Legales, el cual para este período 2014 es de un 3.80% del gasto en Servicios Personales, de acuerdo al dato suministrado por la Dirección de Actuarial.

#### ***Nota 19- Documentos por Pagar***

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, la distribución de los componentes que conforman los Documentos por Pagar es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
407006 Deuda Externa Largo Plazo <b>(1)</b>	26,528.37	27,509.98	-981.61	-3.57%
427005 Arreglo de Pago Planilla Cuota Seguro Social <b>(2)</b>	1,664.66	2,860.57	-1,195.91	-41.81%
<b>Total</b>	<b>28,193.03</b>	<b>30,370.56</b>	<b>-2,177.52</b>	<b>-7.17%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(1)** Corresponde al registro de la cuenta a largo plazo de los préstamos externos que mantiene la Institución con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE). Así como, los préstamos incluidos en el Convenio de Deuda año 2003, a saber Instituto de Crédito de España ICO y Préstamo Sampo PLC.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la conformación de la Deuda Externa Largo Plazo es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
407098 Préstamo BCIE Ley 8385 Préstamo No. 1609 <b>(a)</b>	18,615.09	21,925.24	-3,310.16	-15.10%
407014 Instituto de Crédito de España <b>(b)</b>	5,185.84	5,584.74	-398.90	-7.14%
407103 Préstamo BCIE Ley 2128 <b>(c)</b>	2,727.45	0.00	2,727.45	100.00%
<b>Total</b>	<b>26,528.37</b>	<b>27,509.98</b>	<b>-981.61</b>	<b>-3.57%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(a)** La variación que refleja esta Cuenta Contable obedece a los registros de los pagos correspondientes al II Semestre 2013, efectuado en Marzo 2014 y I Semestre 2014 efectuado en Agosto 2014, ambos por la suma de ¢3.102.8 millones de colones. Así mismo se incluyen los ajustes en atención a oficio DFC-0791-2014 Carta de Gerencia CG-2-2013 Auditoría Externa del Seguro de Salud por la suma de ¢204.0 y ¢3.3 millones de colones.

**(b)** La variación que experimenta esta Cuenta Contable por la suma de ¢398.9 millones de colones se debe a los pagos contabilizados por este concepto en los meses de Octubre 2013 y Abril 2014.

**(c)** Para Diciembre 2014 se procede a habilitar en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, lo correspondiente al registro contable del préstamo suscrito con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) Préstamo BCIE 2128, para el Programa Renovación de la Infraestructura y Equipamiento Hospitalario.

## (2) Arreglo de Pago Planilla Cuota Seguro Social

En esta cuenta se registran los depósitos para la cancelación de arreglos de pago a largo plazo; de planillas pre elaboradas. Su composición es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
427013 Arreglos Oficinas Centrales	751.06	1,571.50	-820.44	-52.21%
427194 Arreglos Suc. San Pedro de Poas	194.34	275.24	-80.91	-29.39%
427070 Arreglos Suc. Desamparados	201.32	287.03	-85.71	-29.86%
427307 Arreglos Suc. Cartago	38.00	55.00	-17.00	-30.91%
427089 Arreglos Suc. Guadalupe	92.18	94.08	-1.90	-2.02%
427102 Arreglos Suc. Alajuela	43.47	62.10	-18.63	-30.00%
- Otros Arreglos Sucursales	344.29	515.62	-171.33	-33.23%
<b>Total</b>	<b>1,664.66</b>	<b>2,860.57</b>	<b>-1,195.91</b>	<b>-41.81%</b>

*Cifras en millones de Colones*

La variación que reflejan estas cuentas obedece principalmente al traslado efectuado del Seguro de Salud al Seguro de Pensiones por concepto de Arreglos de Pago Planilla correspondientes al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte.

### **Nota 20- Provisión para Contingencias Legales**

Estas cuentas constituyen el registro de las provisiones ante un eventual pago por sentencias judiciales.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la estructura de la Provisión para Contingencias Legales es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
471012 Estimaciones contingencias legales (1)	4.287,01	0,00	4.287,01	100,00%
471020 Indemnización Hospital Calderón Guardia	178,38	178,38	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>4.465,39</b>	<b>178,38</b>	<b>4.287,01</b>	<b>2.403,30%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(1)** En esta cuenta se registran las estimaciones para contingencias legales de la Institución, para respaldar las erogaciones que se derivan de las sentencias judiciales que enfrenta la Institución. Mediante AD-1414070009370 del 31/7/2014 se procede a ajustar el monto de dicha provisión en atención a oficio DAE-663-2014 de fecha 21/7/2014 de la Dirección Actuarial.

### **Nota 21- Superávit Donado**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la estructura del Superávit Donado es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
600029 Patrimonio por Donaciones (1)	31,304.34	24,767.25	6,537.09	26.39%
601025 Otros	6.04	6.04	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>31,310.38</b>	<b>24,773.30</b>	<b>6,537.09</b>	<b>26.39%</b>

*Cifras en millones de Colones*

## (1) Patrimonio por Donaciones

Bajo esta cuenta se han registrado las donaciones que han sido hechas a la Institución a través de los años, como terrenos, equipos, libros y depósitos en efectivo en dólares o colones, tanto de entidades del exterior como del país.

### **Nota 22- Superávit por Revaluación de Activos**

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 el Superávit por Revaluación de Activos del Seguro de Salud está constituido de la siguiente manera:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
600118 Patrimonio Revaluación Bienes Muebles (1)	127,163.75	101,379.94	25,783.81	25.43%
600126 Patrimonio Revaluación Edificios (1)	97,570.59	95,228.81	2,341.78	2.46%
600134 Patrimonio Revaluación Terrenos (1)	49,756.68	47,101.71	2,654.97	5.64%
600159 Patrimonio Revaluación Obras de Arte (1)	2,249.92	2,249.92	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>276,740.95</b>	<b>245,960.38</b>	<b>30,780.56</b>	<b>12.51%</b>

*Cifras en millones de Colones*

## (1) Patrimonio Revaluación

Se contabiliza el patrimonio por revaluación de los bienes muebles, edificios, terrenos y obras de arte, revaluaciones que se practican una vez al año.

Para Mayo 2014, se procede a registrar contablemente la revaluación de activos por los períodos correspondientes a 2011-2012-2013 por un monto de **¢18.138.3** millones de colones, en atención a oficio SCAS-139-2014 de fecha 21 de mayo de 2014, Subárea Contabilidad de Activos y Suministros.

Para Diciembre 2014, se procede al registro contable de la revaluación de activos por el período 2014 por un monto de **¢7.784.5** millones de colones, en atención a oficio SCAS-008-2015 de fecha 12/1/2015, Subárea Contabilidad de Activos y Suministros.

### **Nota 23- Excedentes Acumulados**

Bajo esta cuenta se registran las sumas acumuladas de los excesos de productos sobre gasto de cada período de las operaciones del Régimen, exceptuando las operaciones del período actual.

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, su detalle es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
600010 Patrimonio Ordinario (1)	895.489,75	698.204,17	197.285,58	28,26%
600207 Exceso de Ingresos y Gastos Periodo Anterior (2)	0,00	11.086,11	-11.086,11	-100,00%
<b>Total</b>	<b>895.489,75</b>	<b>709.290,28</b>	<b>186.199,47</b>	<b>26.25%</b>



**(1)** La variación que refleja esta cuenta obedece principalmente a los siguientes movimientos contables:

- Liquidación de ingresos y gastos del período 2013 efectuada en Enero 2014, por la suma de **¢254.435,4** millones de colones.
- En la contabilidad de la Institución se registró en el rubro de ingresos - otros productos, un ingreso para reversar la estimación por incobrabilidad que fue reconocida en el periodo 2010, por la aplicación de la nueva metodología de incobrabilidad vigente al 31 de diciembre del 2014. Este registro asciende a la suma de **¢51.250,05** millones de colones. Sin embargo, para efectos de este informe, la Auditoría Externa reclasificó este monto ajustado en la estimación por incobrabilidad, aplicándolo como parte del ajuste que registró el efecto acumulado del estudio llamado “Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE”, contra la cuenta específica de Patrimonio Ordinario (Ver notas 29 y 41-2).
- Mediante Asientos de Diario 1414120009726, 1414120009607 y 1414120009727 de fecha 31/12/2014 por las sumas de **¢788.0**, **¢11.334.5** y **¢19.7** millones de colones, se procede a brindar atención al proceso de conciliación efectuado para el cumplimiento del **Informe de Auditoría Interna ASF-065-2011** y según los resultados obtenidos del informe sobre el convenio de pago suscrito entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social para el año 2003.

**(2)** La variación que refleja esta cuenta contable obedece a la razón expuesta en el punto anterior.

**Nota 24- Excedentes del Período**

Corresponde a las sumas acumuladas de los excesos de Productos sobre gasto del período vigente por un monto de **¢ 283.079,81** millones de colones, reflejando una variación de - **¢31.886,44** millones de colones, producto del aumento de los ingresos en un **9,39%** y el incremento de los gastos en un **5,79%**, respecto a su similar del período 2013.

Para efectos de este informe, la Auditoría Externa ajustó el ingreso extraordinario por los intereses reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplica la reversión de dicha duplicación. Este registro asciende a la suma de **¢38.886,77** millones de colones. (Ver nota 41-2). Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.

En la contabilidad de la Institución se registró en el rubro de ingresos - otros productos, un ingreso para reversar la estimación por incobrabilidad que fue reconocida en el periodo 2010, por la aplicación de la nueva metodología de incobrabilidad vigente al 31 de diciembre del 2014. Este registro asciende a la suma de **¢51.250,05** millones de colones. Sin embargo, para efectos de este informe, la Auditoría Externa reclasificó este monto ajustado en la estimación por incobrabilidad, aplicándolo como parte del ajuste que registró el efecto acumulado del estudio llamado “Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE”, contra la cuenta específica de Patrimonio Ordinario (Ver nota 41-2).

### **Nota 25- Cuotas Particulares**

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, se encuentran dividas en dos grupos, a saber:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
805005 Cuotas Instituciones Sector Público y Privado S.E.M. e I.V.M. (1)	1,414,463.86	1,295,994.11	118,469.75	9.14%
810005 Cuotas Trabajador Cuenta Propia (2)	125,896.03	111,435.47	14,460.56	12.98%
<b>Total</b>	<b>1,540,359.90</b>	<b>1,407,429.59</b>	<b>132,930.31</b>	<b>9.44%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **(1) Cuotas Instituciones Sector Público y Privado.**

Se registran las contribuciones de Patronos y Trabajadores que de acuerdo con la Ley 17 del 01 de Noviembre de 1941 del Reglamento del Seguro de Salud deben aportar a la Seguridad Social.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, las Cuotas Instituciones Sector Público y Privado, están constituidas de la siguiente forma:

	2014	2013	Variación	%
805016 Cuota Patronal Sector Privado	440,116.60	403,238.30	36,878.29	9.15%
805105 Cuota Trabajador Sector Privado	262,371.13	240,621.67	21,749.45	9.04%
805202 Cuota Patronal Gobierno Ministerios	192,374.16	178,352.00	14,022.16	7.86%
805210 Cuota Trabajador Gobierno Ministerio	113,130.36	104,919.33	8,211.04	7.83%
805113 Cuota Trabajador Sector Público	119,849.63	110,975.90	8,873.74	8.00%
805090 Ingresos Contrib. Patronal Instit. Descent. No Empresariales	112,982.00	103,852.99	9,129.01	8.79%
805073 Cuota SEM Pensión IVM	77,832.45	65,159.65	12,672.80	19.45%
805032 Cuota Patronal Empresas Públicas No Financieras	43,063.04	41,750.32	1,312.73	3.14%
805040 Cuota Patronal Empresas Públicas Financieras	29,105.07	26,509.72	2,595.35	9.79%
805057 Cuota Patronal Gobiernos Locales	10,504.30	9,375.98	1,128.32	12.03%
805121 Cuotas Contribuciones Convenios Especiales	6,172.09	5,289.25	882.83	16.69%
805081 Ingresos Contr.Pat. Órganos Desconcentrados	5,974.54	5,011.22	963.32	19.22%
- Otras Cuotas	1,948.28	1,610.59	337.69	20.97%
<b>Sub-Total</b>	<b>1,415,423.65</b>	<b>1,296,666.93</b>	<b>118,756.72</b>	<b>9.16%</b>
<b>Menos</b>				
890001 Devolución Cuotas Planillas	0.00	-0.01	0.01	100.00%
890010 Devolución Cuota Patronal	-644.02	-558.40	-85.61	-15.33%
890028 Devolución Cuota Trabajadores	-315.74	-114.02	-201.72	-176.92%
890036 Devolución Cuota Estado Como Tal	0.00	-0.01	0.01	100.00%
890044 Devolución Cuota Estado Patrono	0.00	-0.24	0.24	100.00%
890050 Devolución Cuota Trabajadores Estado	0.00	-0.13	0.13	100.00%
890109 Devolución Cuota Trabajador Art.	-0.03	0.00	-0.03	-100.00%
	<b>-959.79</b>	<b>-672.82</b>	<b>-286.97</b>	<b>-42.65%</b>
<b>Total</b>	<b>1,414,463.86</b>	<b>1,295,994.11</b>	<b>118,469.75</b>	<b>9.14%</b>

*Cifras en millones de Colones*

## (2) Cuotas Trabajador Independiente y Asegurado Voluntario.

En esta cuenta se registran las cuotas aportadas al Seguro Social por los trabajadores independientes y asegurados voluntarios, según el siguiente detalle.

	2014	2013	Variación	%
810013 Cuota Completa (a)	58,933.62	49,940.41	8,993.20	18.01%
810021 Cuota Parcial SEM	0.06	0.00	0.06	100.00%
810054 Ingreso Cuota Compl. Trabajador Independiente (b) / (c)	58,620.01	52,276.01	6,343.99	12.14%
810062 Ingreso Cuotas Conv. Especial (d)	8,342.35	9,219.04	-876.69	-9.51%
810102 Cuotas IVM Aseg. Voluntario	0.00	0.01	-0.01	-100.00%
<b>Total</b>	<b>125,896.03</b>	<b>111,435.47</b>	<b>14,460.54</b>	<b>12.98%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### (a) Cuota Completa

Se registra el ingreso por parte de las cuotas de trabajadores independientes y asegurados voluntarios.

## **(b) Ingreso Cuota Complementaria Trabajador Independiente**

Corresponde el aporte que hace el Estado para financiar la diferencia entre la cuota correspondiente cubierta por el trabajador independiente de conformidad con la escala de cotización, contemplada en el "Reglamento para la Extensión de los Seguros Sociales a los Trabajadores Independientes".

**(c)** Para Setiembre 2012, se procedió a reclasificar dicha cuenta, la cual se encontraba incluida en el grupo de cuentas 825-xx-x Productos Servicios Médicos, lo anterior dado que es un aporte que realiza el Estado y no un Servicio Médico, además se divide en Trabajadores Independientes y Convenios Especiales conceptos que estaban ingresando a la cuenta en mención sin individualizarse.

**(d)** Así mismo procedió a la reclasificación de la cuenta Ingreso Cuota Convenios Especiales.

### **Nota 26- Cuotas del Estado**

En esta cuenta se registra el ingreso por la cuota del Estado Como Tal.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 el detalle de la Cuenta Cuotas del Estado es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
800000 Cuotas del Estado Como Tal	26,211.44	32,633.77	-6,422.33	-19.68%
<b>Total</b>	<b>26,211.44</b>	<b>32,633.77</b>	<b>-6,422.33</b>	<b>-19.68%</b>

*Cifras en millones de Colones*

La disminución que presenta esta cuenta respecto al período 2013 corresponde principalmente al ajuste mediante asiento de diario 1414120090414 de fecha 31/12/2014, por la suma de ¢2.611.2 millones de colones, donde con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 **“Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones”**, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE. Dicho ajuste comprende el período que va de Octubre 2011 a Setiembre 2014.

### **Nota 27- Productos por Servicios Médicos**

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición de los Productos por Servicios Médicos es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
825015 Servicios Médicos Asegurados del Estado (1)	98,145.27	75,532.48	22,612.78	29.94%
825161 Servicios Médicos a Cargo del Estado Ley 7739 (3)	79,425.73	43,047.21	36,378.52	84.51%
825040 Atención Asegurados a Cargo del INS (2)	17,567.18	16,618.84	948.34	5.71%
825080 Servicios Medicos Pensionados RNCP	13,530.74	12,675.64	855.11	6.75%
825056 Atención Pacientes Particulares	4,839.40	3,419.40	1,419.99	41.53%
825139 Recuperación Subsidios Art. 36	870.80	714.68	156.12	21.84%
- Otros Productos por Servicios Medicos	550.17	573.12	-22.95	-4.00%
<b>Total</b>	<b>214,929.28</b>	<b>152,581.37</b>	<b>62,347.92</b>	<b>40.86%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### (1) Servicios Médicos Asegurados del Estado

El registro corresponde al monto estimado por la Dirección de Actuarial por la atención brindada a los pacientes asegurados por cuenta del Estado. El incremento que experimenta respecto a su similar del 2013, obedece principalmente a lo siguiente:

- Registro mediante Asientos de Diario 14-14100009748 y 14-14100009747 del 31/10/2014, del monto real de la *Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes y Leyes Especiales* por el período comprendido de *Enero a Junio 2014*, por las sumas de ₡20.244.63 y ₡27.097.31 millones de colones respectivamente, lo anterior en atención a oficio DAE-936-14 de fecha 30 de octubre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.
- Así mismo se reversa mediante Ad-14-14100009763 la *Estimación de la Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes* por el período de *Enero a Junio 2014* por un monto de ₡25.770.0 millones de colones.
- Mediante Asientos de Diario 1414120009178 y 1414120009180 se procede a contabilizar el registro del monto real por este concepto, por la suma de ₡10.689.0 millones de colones, así como a reversar estimación correspondiente al período de Julio a Setiembre 2014, por un monto de ₡12.885.0 millones de colones, según oficio DAE-1047-14 de fecha 4/12/2014 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.

### (2) Atención Asegurados a cargo del Instituto Nacional de Seguros

Comprende los ingresos por los servicios médico -hospitalarios prestados a pacientes que están protegidos por pólizas de Riesgos Profesionales o por Póliza de Accidente de Vehículo Automotor, de conformidad con lo establecido en el convenio entre la CCSS y el INS.

### (3) Servicios Médicos a Cargo del Estado Ley 7739

Corresponde al monto, que según el presupuesto de cada año, el Ministerio de Hacienda debe pagar al Seguro de Enfermedad y Maternidad por los servicios médicos brindados a los

adolescentes menores de 15 años de acuerdo con la Ley 7739, Código de la Niñez y Adolescencia.

Su variación respecto al período 2013 obedece a los siguientes registros contables:

- Para Febrero 2014 se procede al registro contable mediante asiento de diario N° 14-14020009360 de fecha 28 de febrero de 2014 del ingreso por servicio médico del *Costo de la población cubierta por el Programa Código de la Niñez y la Adolescencia*, por un monto de **¢5.907.3** millones de colones, correspondiente a *Setiembre 2013*. Lo anterior en atención a oficio DAE-133-14 de fecha 14 de febrero de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero.
- Para Octubre 2014, mediante Asiento de Diario 14-14100009749 de fecha 31/10/2014 se procede al registro contable del Costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de *Enero a Junio 2014* por la suma de **¢47.127.4** millones de colones. Lo anterior en atención a oficio DAE-937-14 de fecha 30 de Octubre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante Asiento de Diario 1414120009181 de fecha 31/12/2014 por la suma de **¢26.391.04** millones de colones, se procede al registro del costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de Julio a Setiembre año 2014. Lo anterior en atención a oficio DAE-1048-14 de fecha 04 de diciembre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.

#### **Nota 28- Productos por Servicios Administrativos**

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición de los Productos por Servicios Administrativos es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
820203 <i>Producto por Administración IVM (1)</i>	16,290.60	14,283.90	2,006.70	14.05%
820066 <i>DESAF Servicios Administración y Recaudación (2)</i>	2,654.95	2,421.86	233.09	9.62%
820074 <i>RNCP Servicios Administración (3)</i>	2,202.50	1,787.90	414.60	23.19%
820025 <i>Banco Popular Servicio Recaudación</i>	1,191.74	1,143.86	47.88	4.19%
820082 <i>BN Vital Servicio Recaudación Transferencia de Fondos</i>	628.34	597.03	31.31	5.24%
820090 <i>Banco Popular Pensiones Serv. Recaud. Transfer. de Fondos</i>	1,129.59	1,053.29	76.29	7.24%
820033 <i>INA Servicio de Recaudación</i>	823.76	843.90	-20.14	-2.39%
820171 <i>CCSS Servicio de Recaudación Transf. Fondos</i>	447.06	367.92	79.13	21.51%
820106 <i>BCR Pensiones Servicio de Recaudación Transf. Fondos</i>	479.61	462.31	17.30	3.74%
820130 <i>BSJ Pensiones Servicio de Recaudación Transf. Fondos</i>	411.93	381.53	30.40	7.97%
- <i>Otros Productos por Servicios Administrativos</i>	721.04	635.56	85.48	13.45%
<b>Total</b>	<b>26,981.12</b>	<b>23,979.07</b>	<b>3,002.05</b>	<b>12.52%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### (1) Producto por Administración IVM

Corresponde al registro del ingreso por los servicios administrativos que brinda el Seguro de Salud al Seguro de Pensiones. Su variación corresponde a la actualización del monto para este período por parte de la Dirección de Actuarial y Económica, estableciendo para el año 2014 en ¢16.290.6 millones de colones.

### (2) DESAF Servicios Administración y Recaudación

En esta cuenta se registra el ingreso por servicios administrativos y servicios de recaudación que la Institución brinda al DESAF.

### (3) Régimen No Contributivo de Pensiones Servicios Administración

Comprende el ingreso por concepto de los servicios administrativos que presta la Caja a este Régimen de Pensiones.

### **Nota 29- Otros Productos**

#### **Nota de Revelación**

Para Diciembre 2014 y a través del movimiento contable No. 9600020141201 se procede al registro de los intereses por cobrar en la cuenta contable 830-01-2 Intereses Moratorios Cuotas Obrero Patronales, lo anterior, efectuado de acuerdo con la metodología indicada en el punto C de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la distribución de Otros Productos es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
815003 Productos por Intereses (3)	48.332,60	34.351,23	13.981,37	40,70%
816000 Ingreso por Intereses Auxilios Esp. Reembolsables	26,10	38,07	-11,97	-31,44%
830004 Productos por Multas y Recargos en Planillas SEM – IVM (4)	42.137,65	2.981,15	39.156,50	1.313,47%
835002 Productos por Alquileres	1.001,03	903,08	97,95	10,85%
845006 Ingresos Diversos (7)	5.007,19	16.993,35	-11.986,16	-70,53%
855001 Otros Ingresos Periodos Anteriores (2)	51.091,42	152.024,17	-100.932,75	-66,39%
840008 Producto por Venta de Activos	0,00	1.187,62	-1.187,62	-100,00%
841004 Transferencias Corrientes Ejercicio(5)	22.093,09	31.855,67	-9.762,58	-30,65%
848003 Resultado Valuación de Existencias (6)	16.324,44	12.864,58	3.459,86	26,89%
850003 Otros Ingresos (1)	37.761,48	34.864,87	2.896,61	8,31%
<b>Total</b>	<b>223.775,00</b>	<b>288.063,79</b>	<b>-64.288,79</b>	<b>-22.32%</b>

**(1) Otros Ingresos**

Comprende la contabilización de ingresos por diferentes conceptos, entre los más representativos tenemos: ingresos por el traspaso del Programa del Ministerio de Salud, Recuperación Gastos Administrativos y Otros.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, la composición de Otros Ingresos es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
850127 Recuperación Gastos Trasp. Prog. MS7374 <b>(a)</b>	19,971.83	19,238.79	733.04	3.81%
850232 Variación Cambiaria Cuenta Dolares <b>(d)</b>	974.62	2,091.00	-1,116.38	-53.39%
850176 Ingresos por Revaluación de TUDES	0.03	6.74	-6.71	-99.60%
850100 Ingresos DESAF Pac. Fase Terminal	1,335.08	1,281.15	53.93	4.21%
850654 Diferencial Cambiario Inversiones <b>(c)</b>	2,765.00	413.48	2,351.52	568.72%
850135 Ejecución Garantía de Licitaciones Ofic. Centrales	94.67	274.78	-180.11	-65.55%
850208 Producto Ingresos Varios	276.39	497.83	-221.45	-44.48%
850052 Multas Incumplimiento Contrato Construcciones	1,110.49	1,745.26	-634.77	-36.37%
850216 Recuperación Gastos Administrativos <b>(b)</b>	9,179.39	8,302.77	876.61	10.56%
850020 Recuperación Costos Anteojos	230.72	226.31	4.41	1.95%
850011 Servicios Administrativos Venta Medicamentos	30.67	17.88	12.79	71.54%
850389 Ingreso x Indemn. Siniestro	1,008.03	66.27	941.75	1421.01%
- Otros Ingresos	784.58	702.62	81.96	11.66%
<b>Total</b>	<b>37,761.48</b>	<b>34,864.87</b>	<b>2,896.60</b>	<b>8.31%</b>

Cifras en millones de Colones

**(a) Recuperación Gastos Traspaso Prog. MS7374**

Se utiliza para registrar el ingreso por la recuperación de los gastos generados por el traspaso de programa del primer nivel de atención del Ministerio de Salud a la CCSS.

**(b) Recuperación Gastos Administrativos**

Se utiliza para registrar el ingreso por el costo administrativo.

**(c) Diferencial Cambiario Inversiones**

Se registran los ingresos por concepto de diferencial cambiario por las Inversiones en moneda extranjera. Su incremento respecto al año anterior corresponde principalmente a que en Febrero 2014 se encontraban registrados 10 títulos pertenecientes a la *Red Oncológica*, de los cuales 7 son dolarizados mismos que obtuvieron una revaluación importante producto del diferencial cambiario, afectando esta cuenta por un monto de ₡1.410.1 millones de colones.



#### (d) Variación cambiaria Cuenta Dólares

Esta cuenta se utiliza al presentarse una devaluación en la moneda nacional con respecto al dólar y al registrarse las cuentas de la Institución en colones, con lo cual se genera una diferencia a favor de ésta por los dólares que se tienen en bóveda, misma que se ingresa en la Institución por medio de comprobantes de ingresos y asientos de diario. Su variación respecto al período anterior corresponde principalmente a los registros efectuados en octubre 2013 por concepto de pagos a los Préstamos Sampo PLC e Inst. Crédito España.

#### (2) Otros Ingresos Períodos Anteriores

En esta cuenta se registra los ingresos de periodos anteriores correspondientes al Seguro de Salud.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición de Otros Ingresos Períodos Anteriores es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
855010 Ajustes Inventario Bodega	538.72	7,517.62	-6,978.90	-92.83%
855028 Ajuste Inventario Bienes Muebles	1,848.16	4,446.94	-2,598.78	-58.44%
855036 Ajuste Periodo Anterior /1	48,678.95	139,991.13	-91,312.18	-65.23%
855069 Ajuste Periodo Anterior Depreciación	23.19	59.51	-36.32	-61.03%
855077 Ajuste Periodo Ant. Deprec. Revaluación	2.40	8.97	-6.57	-73.24%
<b>Total</b>	<b>51,091.42</b>	<b>152,024.17</b>	<b>-100,932.75</b>	<b>-66.39%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> El saldo acumulado que refleja esta cuenta obedece principalmente a lo siguiente:

- Corrección mediante Ad 1414010009320 del 31/1/2014 de la afectación contable de la estimación efectuada en Octubre 2013 a las cuentas contables 800-02-6 Estado Como Tal y 815-01-1 Intereses Deuda Estado por la suma de ¢2.870.8 millones de colones.
- Registro contable mediante Ad-1414010009311 de fecha 31/1/2014 de los Intereses por Cobrar Convenio 2007 por la suma de ¢812.13 millones de colones, por los períodos Noviembre y Diciembre 2013.
- Contabilización mediante Asiento de Diario 14-14020009378 del 28 de Febrero de 2014, de los intereses por concepto de Leyes Especiales por el período comprendido de Setiembre a Diciembre año 2013, por un monto de ¢1.385.6 millones de colones.
- Registro contable mediante Asiento de Diario 14-14030009246 del 31 de Marzo de 2014, del Costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia IV trimestre año 2013 por la suma de ¢18.537.7 millones de colones, en atención a Memorando DFC-0483-14 y oficio DAE-158-14.

- Contabilización mediante Asiento de Diario 14-14030009486 del 31 de Marzo de 2014, del monto real *CxC Estado Atención Médica Indigentes* por el período comprendido de Setiembre 2013 a Diciembre 2013, por la suma de ₡11.033.0 millones de colones, según oficios DAE-131 y 157- 2014.
- Registro contable mediante Asiento de Diario 14-14030009247 del 31 de Marzo de 2014, del Costo Atenciones con Cargo al Estado por Leyes Especiales IV trimestre año 2013 por la suma de ₡9.183.2 millones de colones, de acuerdo a oficio DAE-0157-2014.
- Mediante Asiento de Diario 14-14050009589 de fecha 31/5/2014 se procede a contabilizar el ajuste a los conceptos de Estado Como Tal, Trabajadores Independientes, Convenios Especiales y Centros Penales de la Deuda del Estado para el período comprendido de Setiembre 2013 a Diciembre 2013 acreditando esta cuenta por la suma de ₡652.9 millones de colones, lo anterior en atención a oficio ACF-0684-2014.
- Para Octubre 2014 a través del Asiento de Diario 14-14100009289 de fecha 31/10/2014 se procede a registrar contablemente la conciliación de la cuenta contable 129-66-5 *Hospital Enrique Baltodano* por el monto de ₡265.3 millones de colones.
- Mediante Asiento de Diario 14-14100009635 de fecha 31/10/2014 en con base a los oficio ACF-1196-2014 y SACO-1741-2014 de fecha 24/11/2014 se brinda seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría ASF-270-2014, lo anterior acredita esta cuenta por la suma de ₡103.6 millones de colones.
- A través del Asiento de Diario 1414120090371 de fecha 31/12/2014 se solicita proceder a efectuar reversión de la estimación efectuada mediante Asiento de Diario 14-10070009284 de fecha 31/7/2010 por la suma de ₡51.250.05 millones de colones, el cual atendía solicitud del oficio ACF-0696-2010, lo anterior en vista de la aplicación de la nueva metodología aprobada por la Gerencia Financiera.
- En la contabilidad de la Institución se registró en el rubro de ingresos - otros productos, un ingreso para reversar la estimación por incobrabilidad que fue reconocida en el periodo 2010, por la aplicación de la nueva metodología de incobrabilidad vigente al 31 de diciembre del 2014. Este registro asciende a la suma de **₡51.250,05** millones de colones. Sin embargo, para efectos de este informe, la Auditoría Externa reclasificó este monto ajustado en la estimación por incobrabilidad, aplicándolo como parte del ajuste que registró el efecto acumulado del estudio llamado “Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE”, contra la cuenta específica de Patrimonio Ordinario (Ver notas 23, 40 y 41-2).

- En lo concerniente al saldo del período anterior, principalmente se debe mencionar el registro mediante Asiento de Diario 14-13010009298 del 31 de Enero de 2013, solicitado por la Dirección de Inversiones mediante oficio DI-0226-2013 del 06 de febrero de 2013, por concepto de ajustes a la amortización del descuento del título valor N° 27122011, por la suma de ₡1.868.6 millones de colones, así como el registro mediante Asiento de Diario 14-13030009203 del 31 de Marzo de 2013, de los intereses del Convenio del Estado año 2007 desde el 31-3-2012 al 19-3-2013 por un monto de ₡5.421.0 millones de colones.

### 3) Productos por Intereses

Comprende a los ingresos por los intereses que devengan las inversiones en títulos valores que realiza la Institución, así como los generados por los diferentes cuentas por cobrar.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su estructura es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
815954 Intereses Traslado Funcionarios MS	12,147.49	10,119.37	2,028.12	20.04%
815095 Intereses Títulos de Propiedad	0.00	519.03	-519.03	-100.00%
815127 Intereses Depósitos a Plazo	9,187.95	8,356.05	831.90	9.96%
815905 Intereses DESAF Costo Indigentes	5,569.76	2,710.74	2,859.02	105.47%
815060 Intereses y Comisiones Sector Privado	2,424.01	4,814.28	-2,390.27	-49.65%
815011 Intereses Deuda Estado	4,624.03	5,833.40	-1,209.37	-20.73%
815020 Ingreso Intereses s/ Invers. CCSS-Red Oncol. \$	1,017.96	1,094.01	-76.05	-6.95%
815046 Intereses s/ Cuentas Bancarias	71.91	66.55	5.37	8.07%
815970 Intereses Ley 7739 Código de la Niñez <sup>1/</sup>	10,132.23	0.00	10,132.23	100.00%
815540 Intereses S/Certificados Inver. Sector Privado <sup>2/</sup>	3,133.73	758.17	2,375.56	313.33%
- Otros Productos por Intereses	23.53	79.64	-56.11	-70.45%
<b>Total</b>	<b>48,332.60</b>	<b>34,351.23</b>	<b>13,981.37</b>	<b>40.70%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> Corresponde al registro del ingreso de los intereses por concepto de Ley 7739 Código de la Niñez por el período comprendido de Diciembre 2013 a Noviembre 2014.

<sup>2/</sup> Comprende el ingreso de los intereses devengados de cupones de títulos valores adquiridos como *Provisión Pago Bisemanal, Aguinaldo, Salario Escolar y Ley del Tabaco* colocados en el *Sector Privado*.

### (4) Productos por Multas y Recargos en Planillas SEM

En estas cuentas contables se incluye el registro de los ingresos por multas y recargos generados por el retraso en el pago de cuotas del seguro social, presentación tardía de sus planillas, sanciones por incumplimiento de la Ley Constitutiva de la CCSS o por omisión de datos.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 los Productos por Multas y Recargos en Planillas SEM se detalla de la siguiente forma:

		2014	2013	Variación	%
830012	Intereses Moratorios Cuotas Obrero Patronales <sup>1/</sup>	41.327,00	2.170,94	39.156,06	1.803,65%
830047	Multas Infracción Art. 44 Ley Constitutiva CCSS	216,20	188,31	27,89	14,81%
830039	Recargo Presentación Tardía y Falta de Datos	594,45	621,26	-26,80	-4,32%
830020	Multas Infracciones Ley Const. CCSS	0,00	0,64	-0,64	-100,00%
		<b>42.137,65</b>	<b>2.981,15</b>	<b>39.156,50</b>	<b>1.313,47%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> El aumento que refleja esta cuenta contable respecto al período 2013 corresponde principalmente al registro de los intereses por cobrar efectuado de acuerdo con la metodología indicada en el punto **C** de las políticas contables, misma que fue aprobada por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

El registro de los intereses por cobrar se hizo a través del movimiento contable No. 9600020141201 por la suma de **¢ 38.886,77** millones de colones.

Para efectos de este informe, la Auditoría Externa ajustó el ingreso extraordinario por los intereses reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplica la reversión de dicha duplicación. Este registro asciende a la suma de **¢38.886,77** millones de colones. (Ver nota 41-2). Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.

## **(5) Transferencias Corrientes Ejercicio**

Corresponde a los ingresos de traslado de recursos que realizan otras instituciones del Gobierno Central, Gobiernos Locales, Instituciones Públicas de Servicios, No Financieras y Financieras, así como del Sector Externo y Privado al Seguro de Salud.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
841110 Ingreso por Transferencia JPS Centro Psiquiatrico (1)	561.07	19.32	541.75	2804.22%
841128 Financiamiento Plazas Proyecto Reforzamiento Edificios (3)	85.27	285.35	-200.08	-70.12%
841193 Transferencia Ley General Control de Tabaco 9028 (2)	20,304.00	30,384.00	-10,080.00	-33.18%
841020 Transferencias de Gobiernos Locales (4)	50.00	100.00	-50.00	-50.00%
841217 Transferencias CCSS-Convenio JUDESUR (5)	674.46	172.00	502.46	292.12%
841209 Transferencias FODESAF	0.00	895.00	-895.00	-100.00%
841144 Transferencias JPS Proyecto Especial (6)	417.00	0.00	417.00	100.00%
841088 Transferencias Inst. Costarricense C/Cancer (7)	1.29	0.00	1.29	100.00%
<b>Total</b>	<b>22,093.09</b>	<b>31,855.67</b>	<b>-9,762.58</b>	<b>-30.65%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ Comprende el registro de los traslados de dinero efectuados en el período 2013 por parte de la Junta de Protección Social (producto de las rentas de lotería) para la creación del *Centro Psiquiátrico Penitenciario*.

2/ Corresponde al traslado y registro contable en el presente período de los recursos por concepto de *Fondos Ley del Tabaco 9028*.

3/ Registra las sumas por concepto de *Costos Administrativos y Servicios Personales* de las plazas del proyecto de refuerzo estructural del Edificio Laureano Echandi, lo anterior en atención a oficio ATG-0496-2014.

4/ Corresponde el ingreso por donación de la Municipalidad de San Carlos, según notas ATG-0569-2014 y SCEG-052-2014.

5/ Comprende el registro contable del ingreso por aporte de JUDESUR, depositado en Junio 2014, según oficio ATG-1158-2014.

6/ Corresponde a la contabilización del ingreso por concepto de aporte de la Junta de Protección Social JPS al Hospital de Liberia.

7/ Comprende el registro contable de las transferencias por concepto de Instituto Costarricense Contra el Cáncer ICCC.

## (6) Resultado Valuación Existencias

Se utiliza para la contabilización de las diferencias que resultan de la valoración, entre las existencias que traslada el Almacén General a otros centros y el costo promedio que automáticamente se aplica a los artículos existentes en el Almacén.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
848011 Resultado Val. Existencias Farmacias (1)	6,538.49	3,475.56	3,062.93	88.13%
848020 Resultado Val. Existencias Proveeduría	1,514.14	1,090.25	423.89	38.88%
848038 Resultado Val. Existencias Centros Producción	412.86	730.65	-317.79	-43.49%
848046 Resultado Val. Existencias Almacen General	7,858.96	7,568.12	290.84	3.84%
<b>Total</b>	<b>16,324.44</b>	<b>12,864.58</b>	<b>3,459.87</b>	<b>26.89%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(1) La variación que presenta esta cuenta respecto a su similar del período 2013 corresponde a movimientos efectuados en el año 2013 tales como *traslado de los*

movimientos con saldo acreedor registrados en la cuenta 948-01-4 (Resultado Val. Existencias Farmacias), adicionalmente por error se registró en el mes de junio 2013, el comprobante número 21-120160 del Hospital Carlos Sáenz Herrera por un monto de ¢ 9,000,0 millones de colones siendo lo correcto ¢ 9,0 millones de colones, lo que ocasionó que las cuentas de *Valuación de Inventario de Farmacias (848-01-1 y 948-01-4)* se incrementaran significativamente en el periodo de junio de 2013 y disminuyeran por el mismo monto en julio 2013 por medio de notas de ajuste emitidas por el Área Contabilidad Control Activos y Suministros. Así mismo se debe tomar en cuenta que para el presente año se registran todos los movimientos de créditos por este concepto acumulando los periodos comprendidos entre enero y diciembre de 2014.

## (7) Ingresos Diversos

Se registran los ingresos provenientes de instituciones públicas y privadas, según el detalle de cada una de las subcuentas.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
845200 Diferencia Inventario Bodegas <sup>1/</sup>	4,347.41	13,932.77	-9,585.35	-68.80%
845219 Diferencia Inventario Bienes Muebles	12.41	1.06	11.35	1066.73%
845227 Otros Ajustes Contables del Período <sup>2/</sup>	643.59	3,059.18	-2,415.59	-78.96%
845276 Ajustes del Mes SICERE- Redondeo	3.77	0.34	3.43	1012.70%
<b>Total</b>	<b>5,007.19</b>	<b>16,993.35</b>	<b>-11,986.17</b>	<b>-70.53%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> La variación respecto al saldo del año 2013 obedece a que para Julio 2013 mediante oficio SACAS-499-2013 se solicitó la aplicación de asiento de diario #14-13070009162 por la suma de ¢6.483.1 millones de colones, para realizar traslado de movimientos acreditados en las cuentas 945-20-3 y 955-01-2 a las cuentas 845-20-0 y 855-01-0, movimientos registrados antes de la incorporación al ambiente del SICS de la nueva versión 1.3.11 que contempla la regla de debitar las cuentas 900 y acreditar las cuentas 800 por diferencias de inventario de período actual y de periodos anteriores. Adicionalmente en el mes de agosto de 2013 el Área de Almacenamiento y Distribución (ALDI) registró notas de ajuste en el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS) por un monto de ¢ 3,043.5 millones de colones, que debitaron la cuenta 955-01-2 (Ajustes Inventario Bodegas Periodos Anteriores) a fin de corregir saldos inconsistentes que se presentaban del periodo 2012 producto de que el ALDI se trasladó a las nuevas instalaciones ubicadas en San Francisco de Dos Ríos y tuvo lugar una reestructuración en los servicios contables que utilizaban para registrar los movimientos de entradas y salidas de inventario.

<sup>2/</sup> Respecto al decrecimiento con el período 2013, corresponde principalmente al registro contable mediante asiento de diario 1413030009421 de fecha 31-3-2013 por un monto de ¢2.543.4 millones de colones por concepto de anulación de boletas de comprobantes SIPA y corrección de la cta. 105-40-0 de acuerdo a oficio ATG-0643-2013.

### **Nota 30- Servicios Personales**

Corresponde al gasto de los servicios prestados a la C.C.S.S, por el personal contratado ya sea con carácter fijo, transitorio o bien para trabajos específicos de índole técnica y/o profesional.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la constitución de los Servicios Personales es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
900010 Sueldos para Cargos Fijos	302,963.38	287,473.48	15,489.90	5.39%
900086 Aumentos Anuales	167,099.01	157,561.05	9,537.95	6.05%
900159 Sueldo Adicional	69,776.52	65,844.11	3,932.41	5.97%
900215 Salario Escolar	68,575.01	64,718.82	3,856.19	5.96%
900312 Guardias Médicos	33,182.43	31,856.39	1,326.04	4.16%
900564 Dedicación Exclusiva	35,213.25	33,269.83	1,943.42	5.84%
900100 Tiempo Extraordinario	31,925.13	28,246.46	3,678.67	13.02%
900029 Sueldos Personal Sustituto	29,188.75	26,216.77	2,971.97	11.34%
900264 Recargo Nocturno	23,070.18	22,086.29	983.89	4.45%
900320 Disponibilidades Médicos	16,629.04	16,072.96	556.08	3.46%
900361 S.S. Incent. PCM. Carrera Hospitalaria	18,391.01	17,390.23	1,000.77	5.75%
900647 Carrera Profesional	13,844.19	13,315.26	528.93	3.97%
900434 Guardias Medicas Residentes	10,781.44	10,601.10	180.34	1.70%
900696 Compl. Sal. Esc. Profesional Enfermería	9,981.75	9,742.36	239.39	2.46%
900191 Remuneración para Vacaciones	7,902.49	7,559.38	343.11	4.54%
900370 S.S. Incent. PCM. Consulta Externa	9,892.53	9,377.18	515.36	5.50%
900612 Bonif. Adic. Prof. C.M. Hospitales	8,325.42	7,829.77	495.66	6.33%
900396 S.S. Incent. PCM. Dedicación Exclusiva	7,676.47	7,236.69	439.78	6.08%
900347 Sobresueldo Aumento Salarial	5,979.10	5,375.61	603.49	11.23%
900339 Dias Feriados	4,602.87	4,420.77	182.10	4.12%
900442 Extras Corrientes de Medicos	4,577.90	4,383.30	194.61	4.44%
900856 Retri. Ejerc. Liberal de la Profesión	5,572.31	4,630.07	942.24	20.35%
900388 S.S. Incent. PCM Zona Rural	4,289.99	4,074.54	215.45	5.29%
900620 Bonif. Adic. Prof. C.M. Consulta Externa	3,837.20	3,684.78	152.42	4.14%
900353 S.S. Incent. PCM. Carrera Administrativa	3,746.68	3,534.45	212.23	6.00%
900639 Ded. Excl. Aidc. Prof. Ciencias Medicas	2,941.65	2,778.99	162.66	5.85%
900240 Auxilio Económico Alim. Empl. HSJD	2,433.56	2,439.78	-6.22	-0.26%
900483 Incentivo Rotación Enfermera 3 Turno	2,176.50	2,084.10	92.40	4.43%
900475 Incentivo Rotación Enfermera 2 Turno	1,566.92	1,524.45	42.47	2.79%
900864 Incent. Zona Rural Enfermeras	1,502.89	1,425.44	77.45	5.43%
900142 Asignación para Vivienda	1,263.39	1,219.43	43.96	3.61%
900599 Dedicación Exclusiva Bachilleres	871.46	1,007.21	-135.75	-13.48%
900507 Auxilio Económico Alim. Hosp. San Vicente de Paul	1,173.05	1,110.95	62.10	5.59%
900207 Disponibilidad Jefatura	1,147.13	1,097.93	49.20	4.48%
900688 Sueldos Servicios Especiales	1,454.98	1,074.71	380.27	35.38%
900912 Dispon. Directores-Subdirectores Hospitales	374.81	1,180.86	-806.05	-68.26%
900515 Incentivo Riesgo Hospital Nac. Psiquiatrico	758.47	725.42	33.05	4.56%
900815 Prohibición Funcionarios Auditoria	716.93	683.14	33.79	4.95%
900880 Retr. 5% Lab. Clinc. Control Calidad Microb.	644.44	626.41	18.03	2.88%
900280 Peligrosidad	701.21	651.18	50.03	7.68%
900491 Viático Fijo Ministerio de Salud	480.00	433.18	46.82	10.81%
900167 Zonaje	296.35	334.88	-38.52	-11.50%
900467 Retribución por Riesgo	415.07	379.39	35.68	9.40%
900580 Dedicación Exclusiva No Profesional	171.72	191.52	-19.80	-10.34%
900523 Incentivo Riesgo Hospital Chacón Paut	170.64	164.50	6.14	3.73%
900718 Jornales Ocasionales	144.65	144.30	0.35	0.24%
900899 Retribución Riesgo Lavandería Zeledón Venegas	136.91	140.55	-3.64	-2.59%
900118 Salarios en Especie	136.60	134.98	1.62	1.20%
900939 Auxilio Económico Alim. Hosp. Los Chiles	136.26	135.08	1.18	0.88%
- Otras Cuentas Servicios Personales	1,327.62	1,551.41	-223.79	-14.42%
<b>Total</b>	<b>920,167.23</b>	<b>869,741.40</b>	<b>50,425.83</b>	<b>5.80%</b>

**Nota 31- Servicios No Personales**

Comprende el registro de gastos operativos tales como: alquileres, energía eléctrica, telecomunicaciones, mantenimientos, publicidad y propaganda entre otros.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 los Servicios No Personales se detallan de la siguiente forma:

	2014	2013	Variación	%
905084 Energía Eléctrica	12,179.86	11,754.84	425.01	3.62%
905329 Mant. Repar. Maq. Equipo. Por Terceros	6,882.72	5,899.57	983.15	16.66%
905190 Contratos Servicios Limpieza Edificios	6,975.81	6,337.83	637.97	10.07%
905262 Contratos Servicio Vigilancia	5,353.66	5,322.68	30.98	0.58%
905019 Alquiler de Edificios <sup>1/</sup>	9,251.95	9,660.76	-408.81	-4.23%
905205 Comisiones y Otros Cargos	2,465.23	3,269.81	-804.58	-24.61%
905345 Mant. Repar. Edificio por Terceros	8,920.89	8,077.11	843.78	10.45%
905173 Seguro de Daños	2,969.67	2,714.62	255.06	9.40%
905378 Contratos Servicios Área de Salud	1,551.30	1,937.18	-385.88	-19.92%
905132 Pasajes y Viáticos	2,750.90	2,666.98	83.92	3.15%
905181 Seguro Riesgos Profesionales	2,207.61	1,983.91	223.70	11.28%
905068 Telecomunicaciones	3,161.37	2,430.24	731.13	30.08%
905092 Servicio de Agua	3,037.01	2,646.80	390.21	14.74%
905651 Diferencial Cambiario Inversiones	904.37	724.25	180.12	24.87%
905645 Mant. Rep. Equipo. Comp. Sist. Informáticos	1,501.59	1,407.73	93.85	6.67%
905408 Otros Gastos	1,431.92	1,359.02	72.91	5.36%
905629 Mant. Rep. Maq. Equipo Producción	1,647.09	1,508.73	138.37	9.17%
905165 Transportes Fletes en el País	1,037.86	935.03	102.83	11.00%
905521 Publicidad y Propaganda	1,296.54	1,176.00	120.54	10.25%
905394 Derechos sobre Activos	2,113.15	1,837.77	275.38	14.98%
905530 Transporte de Bienes	495.89	483.92	11.97	2.47%
905337 Mant. Rep. Equipo Transp. Por Terceros	621.10	617.09	4.01	0.65%
905562 Contrato Servicios Ingeniería	266.45	399.79	-133.34	-33.35%
905248 Diferencias de Cambio	168.37	488.02	-319.65	-65.50%
905351 Gastos Judiciales	636.71	439.79	196.91	44.77%
905035 Otros Alquileres	344.97	438.62	-93.64	-21.35%
905270 Contrato Servicio Mant. Zonas Verdes	341.28	315.12	26.15	8.30%
905310 Mant. Repar. Equipo Oficina por Terceros	584.00	487.79	96.21	19.72%
905108 Otros Servicios Públicos	138.24	211.21	-72.97	-34.55%
905637 Mant. Rep. Equipo Comunicaciones	423.31	309.12	114.19	36.94%
905589 Contr. S. Desarrollo Sistem. Informáticos	1.60	118.29	-116.70	-98.65%
905610 Mantenimiento Instalaciones Otras Obras	517.72	325.98	191.74	58.82%
905481 Intereses Moratorios	361.49	600.00	-238.51	-39.75%
905716 Diferencial Cambiario Conciliaciones	359.35	304.85	54.51	17.88%
- Otras Cuentas Servicios No Personales	3,441.10	2,689.21	751.89	27.96%
<b>Total</b>	<b>86,342.08</b>	<b>81,879.66</b>	<b>4,462.43</b>	<b>5.45%</b>

Cifras en millones de Colones

<sup>1/</sup> A partir de Mayo 2012 y con base en la Resolución Administrativa suscrita por las Gerencias Administrativa, Financiera y Pensiones, se procede a actualizar el registro contable del monto por concepto de los alquileres de los Edificios Laureano Echandi y



Genaro Valverde, estableciendo las sumas mensuales de ¢81.9 y ¢86.6 millones de colones respectivamente.

Así mismo se procede a registrar contablemente mediante Ad-1414010009172 el monto de ¢1.511.5 millones de colones, de acuerdo a lo dispuesto por la Junta Directiva en el artículo 24, sesión N° 8683 del 5 de diciembre de 2013, en donde se aprobó la resolución administrativa número GP-4271-13/GF-12776-13/GA-10753-13 denominada “*montos dejados de percibir por el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte por concepto de alquiler e intereses legales de los edificios Laureano Echandi y Jenaro Valverde por parte del Seguro de Salud desde el 01 de enero de 2008 a la fecha*”.

### **Nota 32- Consumo de Materiales y Suministros**

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se detalla de la siguiente forma:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
910008 Consumo Materiales y Suministros (Presupuesto Efectivo) <sup>1/</sup>	99,268.95	87,883.36	11,385.59	12.96%
911004 Consumo Materiales y Suministros (Presupuesto No Efectivo) <sup>2/</sup>	137,455.10	125,606.01	11,849.09	9.43%
	<u>236,724.05</u>	<u>213,489.36</u>	<u>23,234.69</u>	<u>10.88%</u>

*Cifras en millones de Colones*

### **1/ Consumo de Materiales y Suministros (Presupuesto Efectivo Unidades Ejecutoras)**

Incluye el registro de los gastos por adquisición de materiales y suministros necesarios para la prestación de servicios por parte del Seguro de Salud.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición del Consumo de Materiales y Suministros es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
910113 Instrumental Médico y de Laboratorio <sup>1/</sup>	26,180.01	21,353.84	4,826.17	22.60%
910024 Productos Químicos	15,746.67	14,515.50	1,231.17	8.48%
910032 Productos Alimenticios	10,641.45	10,347.22	294.22	2.84%
910016 Medicamentos	12,713.44	12,000.56	712.88	5.94%
910148 Otros Repuestos	7,178.60	6,319.14	859.46	13.60%
910286 Fármacos Tratamiento Especial <sup>2/</sup>	7,807.17	4,799.57	3,007.60	62.66%
910090 Textiles y Vestuarios	3,469.91	3,360.14	109.78	3.27%
910081 Gasolina Maquinaria y Equipo	3,130.17	3,023.39	106.78	3.53%
910057 Productos de Papel y Cartón	2,077.98	2,084.64	-6.66	-0.32%
910359 Materia Prima	1,445.18	1,210.34	234.84	19.40%
910294 Tinturas Pinturas y Diluyentes	1,181.18	1,176.29	4.90	0.42%
910260 Gasolina Equipo Transporte	1,261.64	1,188.65	72.99	6.14%
910162 Útiles y Material de Limpieza	730.57	702.23	28.34	4.04%
910383 Diesel Equipo Transporte	767.09	700.63	66.46	9.49%
910040 Formularios y Papelería	601.39	507.86	93.52	18.42%
910130 Repuestos para Equipo de Transporte	611.54	611.26	0.28	0.05%
910154 Útiles y Material de Oficina	417.28	364.47	52.81	14.49%
910229 Diesel Maquinaria y Equipo	136.93	164.40	-27.48	-16.71%
910326 Materiales, Prod. Eléctricos, Telefónicos y Cómputo	412.94	459.22	-46.28	-10.08%
910300 Materiales y Productos Metálicos	375.73	450.23	-74.50	-16.55%
910197 Otros Útiles y Materiales	442.59	440.48	2.10	0.48%
910073 Envases y Empaques Médicos	99.45	123.68	-24.23	-19.59%
910245 Gas Licuado Maquinaria y Equipo	284.68	207.45	77.22	37.22%
910189 Útiles de Cocina y Comedor	242.12	253.88	-11.76	-4.63%
910202 Materiales de Construcción y Mantenimiento	243.73	273.47	-29.73	-10.87%
910065 Impresos y Otros	316.60	332.05	-15.45	-4.65%
- Otras Cuentas Consumo Materiales y Suministros	752.91	912.75	-159.84	-17.51%
<b>Total</b>	<b>99,268.95</b>	<b>87,883.36</b>	<b>11,385.59</b>	<b>12.96%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> En esta cuenta se registra los gastos por instrumental médico y de laboratorio que aun cuando su adquisición es de alto costo por la naturaleza y características de los mismos, no resulta práctico considerarlos como activos, no obstante su uso prolongado, así como los egresos por el pago de materiales para el desempeño de actividades médicas, de enfermería y de laboratorio, artículos que se consumen de inmediato con su uso. La mayor ejecución de este gasto para el presente año está a cargo de las siguientes unidades:

Unidad Ejecutora - Descripción	2014	2013	Variación	%
2104 Hospital Mexico	6,945.26	5,157.64	1,787.62	34.66%
2101 Hospital Dr. Rafael Angel Calderon Guardia	4,972.93	4,323.71	649.22	15.02%
2102 Hospital San Juan de Dios	6,053.36	4,600.70	1,452.66	31.57%
2103 Hospital Dr. Carlos Saenz Herrera	1,874.72	1,618.67	256.05	15.82%
2306 Hospital Max Peralta	1,006.73	920.46	86.27	9.37%
Otras Unidades Ejecutoras	5,327.01	4,732.67	594.34	12.56%
	<b>26,180.01</b>	<b>21,353.85</b>	<b>4,826.16</b>	<b>22.60%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>2/</sup> Se registran los egresos por la adquisición de fármacos para el tratamiento de patología como el SIDA (Síndrome por Inmunodeficiencia Adquirida), trasplantes de órganos, cáncer y enfermedades hematológicas. Este rubro se ejecuta mayormente por las siguientes unidades:

**Unidad Ejecutora - Descripción**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
2104 Hospital Mexico	1,760.15	1,136.23	623.92	54.91%
2101 Hospital Dr. Rafael Angel Calderon Guardia	1,849.81	1,099.93	749.88	68.17%
2102 Hospital San Juan de Dios	3,334.81	2,239.34	1,095.47	48.92%
2103 Hospital Dr. Carlos Saenz Herrera	271.34	65.63	205.71	313.44%
2306 Hospital Max Peralta	552.11	243.83	308.28	126.44%
Otras Unidades Ejecutoras	38.95	14.61	24.34	166.60%
	<b>7,807.17</b>	<b>4,799.57</b>	<b>3,007.60</b>	<b>62.66%</b>

*Cifras en millones de Colones*

## 2/ - Consumo de Materiales y Suministros (Presupuesto No Efectivo Almacén General)

Se ubican dentro de este grupo todos aquellos gastos por la adquisición de materiales, suministros y materia prima que distribuye el Almacén General.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, la composición del Consumo de Materiales y Suministros es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
911012 Medicamentos	98,337.42	87,382.62	10,954.80	12.54%
911039 Instalaciones Acc. Materiales Médicos Quirúrgicos Odontológicos	21,095.96	18,925.12	2,170.84	11.47%
911020 Productos Químicos	8,448.61	9,777.50	-1,328.89	-13.59%
911128 Textiles, Vestidos y Útiles Costura	5,217.04	4,734.55	482.49	10.19%
911110 Envases y Empaques Médicos	2,380.01	2,006.95	373.06	18.59%
911101 Impresos y Otros	840.38	864.82	-24.44	-2.83%
911282 Materia Prima	106.29	1,012.63	-906.35	-89.50%
- Otras Cuentas Consumo Materiales y Sum. No Efectivo	1,029.39	901.82	127.57	14.15%
<b>Total</b>	<b>137,455.10</b>	<b>125,606.01</b>	<b>11,849.09</b>	<b>9.43%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 33- Aportes y Contribuciones**

En estas cuentas se reflejan los gastos por concepto de los aportes patronales que la Institución en su calidad de patrono debe hacer a distintas instituciones, asociaciones, fondos, etc.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, la estructura de los Aportes y Contribuciones es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
930015 Cuota Patronal SEM	77,430.10	73,080.79	4,349.30	5.95%
930099 Cuota Patronal I.V.M.	41,183.64	38,868.23	2,315.41	5.96%
930080 Aporte Fondo Capitalización Laboral	25,119.53	23,706.68	1,412.85	5.96%
930056 Aporte Patrono FRAP Empleados MPL.	20,967.21	19,784.47	1,182.75	5.98%
930040 INA Contribución CCSS	12,556.20	11,848.74	707.46	5.97%
930201 Aporte Patronal ASECCSS	10,594.52	9,545.18	1,049.34	10.99%
930293 Fondo Estabilidad Laboral	6,999.18	6,602.06	397.12	6.02%
930031 Banco Popular Contribución CCSS	4,185.72	3,950.45	235.27	5.96%
930510 Aporte Patronal COOPECAJA	654.31	562.99	91.32	16.22%
930277 Aporte Patronal Asoc. HNN	375.23	358.59	16.64	4.64%
- Otras Cuentas Aportes y Contribuciones	178.69	180.70	-2.01	-1.11%
<b>Total</b>	<b>200,244.34</b>	<b>188,488.88</b>	<b>11,755.46</b>	<b>6.24%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 34- Depreciaciones**

Comprende el registro del gasto por depreciación sobre el valor original de los bienes muebles y edificios que posee la Institución.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición del Gasto por Depreciación es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
950014 Depreciaciones Maquinaria, Mobiliario y Equipo	18,233.78	17,326.59	907.18	5.24%
950022 Depreciaciones Edificios	496.57	437.17	59.41	13.59%
951010 Depreciación Reevaluación Maquinaria, Mobiliario y Equipo	8,174.38	8,750.07	-575.70	-6.58%
951029 Depreciación Reevaluación Edificios	3,139.09	3,400.54	-261.45	-7.69%
<b>Total</b>	<b>30,043.82</b>	<b>29,914.38</b>	<b>129.44</b>	<b>0.43%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 35- Subsidios del Seguro de Salud**

En estas cuentas se registran los diferentes egresos por concepto de subsidios en que incurre la Institución; según derechos y beneficios que la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social y el Reglamento del Seguro de Salud les otorga a sus asegurados.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la conformación de los Subsidios del Seguro de Salud es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
920010 Subsidio de Enfermedad <sup>2/</sup>	33,621.73	32,419.28	1,202.45	3.71%
920036 Subsidio Enfermedad Empleados CCSS <sup>1/</sup>	18,973.87	17,420.44	1,553.43	8.92%
920028 Subsidio de Maternidad <sup>2/</sup>	14,988.02	13,779.37	1,208.65	8.77%
920133 Subsidios Accidentes de Tránsito	2,487.94	2,556.34	-68.40	-2.68%
920069 Subsidio Ayuda Económica por Enfermedad	162.39	247.68	-85.29	-34.44%
920077 Subsidio Pacientes en Fase Terminal	1,233.55	1,198.55	35.00	2.92%
920109 Subsidio Enfermedad Trabajador Independiente	746.13	1,098.50	-352.37	-32.08%
920044 Subsidio Maternidad Empleados CCSS	558.23	544.04	14.19	2.61%
920093 Subsidio Mater. Trab. Independiente	167.32	226.76	-59.45	-26.22%
- Otras Cuentas Subsidio Enfermedad y Maternidad	65.89	67.63	-1.74	-2.57%
<b>Total</b>	<b>73,005.05</b>	<b>69,558.58</b>	<b>3,446.48</b>	<b>4.95%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ Corresponde al pago de subsidios de incapacidades por enfermedad a funcionarios de la CCSS, de acuerdo a criterio emitido por la Procuraduría General de la República.

2/ El aumento que presentan estas cuentas corresponde al registro contable de la distribución de los pagos mediante convenio entre instituciones (pago indirecto) en atención a oficio SAPD-683-14 de fecha 9/12/2014 de la Subárea Asesoría Prestaciones en Dinero.

### **Nota 36- Otras Prestaciones**

Incluye los registros de los gastos que realiza la Institución por la cancelación de diversas prestaciones, tales como: accesorios médicos, traslados, hospedajes, atención médica, indemnizaciones, etc.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su composición es la siguiente:

	2014	2013	Variación	%
925156 Atención Médica en el País <sup>1/</sup>	34,966.67	36,607.10	-1,640.43	-4.48%
925164 Pago Traslado Pacientes Cruz Roja	6,594.13	5,145.60	1,448.53	28.15%
925131 Traslados	3,111.75	4,190.96	-1,079.21	-25.75%
925034 Accesorios Médicos Aparatos Ortopédicos	1,930.88	2,169.79	-238.91	-11.01%
925042 Accesorios Médicos Prótesis	1,879.01	1,963.30	-84.30	-4.29%
925204 Traslado Pacientes Servicios Privados <sup>2/</sup>	1,471.00	178.35	1,292.65	724.79%
925107 Libre Elección Médica Cirugía	1,019.57	933.81	85.76	9.18%
925140 Hospedajes	766.62	746.98	19.64	2.63%
925288 Fondo Nacional Mutual Pensionados IVM	417.09	415.95	1.13	0.27%
925328 Fondo Nacional Mutual Pens. RNCP	366.82	335.57	31.25	9.31%
925261 Fondo Nacional Mutual Aseg. Directo	150.78	138.15	12.62	9.14%
925115 Libre Elección Médica Consulta Especial	135.57	131.13	4.44	3.38%
- Otras Prestaciones	580.15	568.53	11.62	2.04%
<b>Total</b>	<b>53,390.03</b>	<b>53,525.23</b>	<b>-135.20</b>	<b>-0.25%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ Se registra los egresos que por atención de asegurados serán brindados por otras instituciones, como es el pago por servicios brindados por las Cooperativas Autogestionarias de Salud que están en convenio con la Institución; así como elaboración de exámenes médicos

como tomografías, resonancias magnéticas, acelerador lineal u cualquier otro examen especial que no se pueda realizar en la Institución.

2/ Se registra los pagos que efectúa la Institución a las empresas de transporte automotor, ferrocarrileros o aéreos, por el traslado de asegurados, cuando estos requieren servicios especializados en servicios privados, tales como consultas con especialistas médicos, exámenes radiográficos especiales, tratamientos especiales.

### **Nota 37- Becas y Capacitación**

Este grupo de cuentas registran las sumas concedidas por concepto de becas parciales o totales y otras ayudas complementarias para realizar estudios en el país o en el exterior a funcionarios de la Institución.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la estructura de las Becas y Capacitaciones es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
935013 Becas Medica en el País	79.06	77.50	1.56	2.01%
935021 Becas Medicas en el Exterior	59.66	61.50	-1.83	-2.98%
935030 Becas Administrativas en el País	0.52	0.51	0.02	3.77%
935048 Becas Administrativas en el Exterior	0.52	0.00	0.52	100.00%
935062 Capacitación del Recurso Humano	155.41	114.04	41.38	36.28%
935070 Tiquetes Aereos Becados	4.45	2.61	1.84	0.00%
<b>Total</b>	<b>299.63</b>	<b>256.15</b>	<b>43.48</b>	<b>16.97%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 38- Gastos por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro**

Corresponde al registro del porcentaje de las cuentas por cobrar de cuotas obrero patronales que se estima no se recuperarán en el período contable.

### **Nota de Revelación**

Para Diciembre 2014 se procede al registro contable del monto de estimación de cuentas por cobrar de acuerdo la **Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en SEM**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado **“Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social”**.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
949045 Estim. Incobr. C x C Sect. Privado <sup>1/</sup>	0.00	15,612.49	-15,612.49	-100.00%
949051 Gasto Estimación Contingencias <sup>2/</sup>	6,710.00	0.00	6,710.00	100.00%
949094 Incobr. CxC Instituciones Privadas <sup>3/</sup>	74.79	0.00	74.79	100.00%
949100 Incobr. CxC Instituciones <sup>3/</sup>	613.57	0.00	613.57	100.00%
949118 Incobr. Conv. INS Serv. Mde. Riesgos Prof. <sup>3/</sup>	358.00	0.00	358.00	100.00%
949126 Est. Incobr. Conv INS Acc.Transito <sup>3/</sup>	1,783.32	0.00	1,783.32	100.00%
949134 Est. Incobr. CxC Particulares <sup>3/</sup>	18,832.40	0.00	18,832.40	100.00%
949142 Est. Incobr. CxC Empleados <sup>3/</sup>	860.65	0.00	860.65	100.00%
949159 Est. Incobr. CxC Servicios Médicos <sup>3/</sup>	18,046.28	0.00	18,046.28	100.00%
949167 Incobr. CxC INS Conv. Serv. Med. Riesg. Profes. <sup>3/</sup>	1,553.28	0.00	1,553.28	100.00%
949175 Incobr. CxC INS Contr. Serv. Med. Riesg. Prof. <sup>3/</sup>	19.39	0.00	19.39	100.00%
949183 Incobr. INS Contr. Serv. Medic. SOA <sup>3/</sup>	5,769.34	0.00	5,769.34	100.00%
949191 Incobr. INS Conv. Serv. Medic. SOA <sup>3/</sup>	5.08	0.00	5.08	100.00%
949207 Incobr. Arreglo Pago Cia Bananera <sup>3/</sup>	231.00	0.00	231.00	100.00%
949215 Incobr. CxC Cuotas Sect. Priv. Patr.Inact. <sup>3/</sup>	347.37	0.00	347.37	100.00%
949223 Incobr.Hipotecas y Documentos por Cobrar <sup>3/</sup>	30.46	0.00	30.46	100.00%
<b>Total</b>	<b>55,234.92</b>	<b>15,612.49</b>	<b>39,622.43</b>	<b>253.79%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> Mediante Asiento de Diario 1414120090359 de fecha 31/12/2014 se procede a reversar el registro efectuado mediante Asiento de Diario 141404009242 de fecha 30/4/2014 por la suma de ₡3.020.72 millones de colones, según lo expuesto en oficio ACM-501-14 de fecha 17/12/2014 suscrito por el Lic. José Rojas López, Jefe Área Control de la Morosidad.

<sup>2/</sup> Mediante AD-1414070009370 del 31/7/2014 se procede a ajustar el monto de la cuenta contable 471-01-2 Estimación Contingencias Legales en atención a oficio DAE-663-2014 de fecha 21/7/2014 de la Dirección Actuarial.

<sup>3/</sup> Para Diciembre 2014 se procede a la apertura de estas cuentas en el *Catálogo Institucional de Cuentas Contables del Seguro de Salud*, correspondientes a *Gasto por Estimación Incobrables Cuentas por Cobrar*, así mismo mediante Asientos de Diario 1414120090400 y 1414120090419 de fecha 31/12/2014 por la suma total de **₡48.524.91** millones de colones, se procede a registrar contablemente el monto de estimación de cuentas por cobrar de acuerdo la **Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en SEM**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado **“Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social”**.

### Nota 39- Otros Gastos

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la composición de Otros Gastos es la siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
990004 Cuentas aporte local proyectos	40,88	146,66	-105,78	-72,13%
991000 Cuentas aporte externo proyectos	2,65	212,40	-209,76	-98,75%
945009 Gastos diversos (1)	38.885,38	53.488,84	-14.603,46	-27,30%
948006 Resultado valuación existencias SEM (2)	15.878,56	15.096,37	782,20	5,18%
Gastos estimación contingencias (3)	0,00	3.242,07	-3.242,07	-100,00%
962002 Traspaso a costo e inventario	-12.022,53	-11.916,73	-105,80	0,89%
970054 Distribución costos servicios	1.706,16	1.436,90	269,26	18,74%
<b>Total</b>	<b>44.491,10</b>	<b>61.706,51</b>	<b>-17.215,41</b>	<b>-27,90%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **1. Gastos Diversos**

En estas cuentas se registran los gastos en que incurre la Institución por diversos conceptos, a saber prestaciones legales, inventarios y otros.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, su detalle es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
945017 Liquidación Vacaciones	803.19	946.21	-143.02	-15.12%
945025 Prestaciones Legales	30,642.56	28,921.92	1,720.63	5.95%
945058 Decimo Tercer Mes Liquidado	918.06	994.05	-75.99	-7.64%
945066 Salario Escolar Liquidado Servicio	644.53	680.64	-36.11	-5.30%
945114 Retiro Mercaderías Inservibles	402.73	866.73	-464.00	-53.53%
945203 Diferencia Inventario Bodegas <sup>1/</sup>	4,628.02	17,865.45	-13,237.44	-74.10%
945211 Diferencia Inventario Bienes Muebles	572.04	572.71	-0.67	-0.12%
945220 Otros Ajustes Contables Periodo <sup>2/</sup>	233.50	2,640.99	-2,407.48	-91.16%
945238 Gastos x Premio Compra Titulos	40.76	0.15	40.61	26843.97%
<b>Total</b>	<b>38,885.38</b>	<b>53,488.84</b>	<b>-14,603.46</b>	<b>-27.30%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>1/</sup> La variación que presente esta cuenta respecto al periodo anterior obedece a que para Julio 2013 mediante oficio SACAS-499-2013 se solicitó la aplicación de asiento de diario #14-13070009162 por la suma de ₡6.483.1 millones de colones, para realizar traslado de movimientos acreditados en las cuentas 945-20-3 y 955-01-2 a las cuentas 845-20-0 y 855-01-0, movimientos registrados antes de la incorporación al ambiente del SICS de la nueva versión 1.3.11 que contempla la regla de debitar las cuentas 900 y acreditar las cuentas 800 por diferencias de inventario de período actual y de períodos anteriores. Este proceso ya no es necesario efectuar en el período actual. Para *Agosto 2013* se incrementó esta cuenta por la suma de ₡12.449.5 millones de colones, producto de la aplicación de los inventarios anuales de todas las Unidades Ejecutoras del país (Almacén General, Centros de Producción, Farmacias, Proveedurías y Entes Privados), así mismo esta cuenta registra las diferencias entre el inventario físico y el registro en libros.



2/ La variación que se refleja respecto al período 2013 corresponde al registro contable mediante asiento de diario 1413040009525 por la suma de ¢2.543.4 millones de colones, por concepto de reversión de movimientos de pagos de la Operadora de Pensiones CCSS, los cuales estaban pendientes de anular en el Sistema Integrado de Pagos SIPA, de acuerdo a oficio ATG-0752-2013 del 29 de Abril de 2013.

## 2. Resultado Valuación Existencias SEM

Se registra la contabilización de las diferencias que resultan de la valoración, entre las existencias que traslada el Almacén General a otros centros y el costo promedio que automáticamente se aplica a los artículos existentes en el Almacén.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, su detalle es el siguiente:

	2014	2013	Variación	%
948014 Resultado Val. Existencias Farmacias	6,377.81	3,757.80	2,620.01	69.72%
948022 Resultado Val. Existencias Proveeduría	1,462.56	1,640.37	-177.81	-10.84%
948030 Resultado Val. Existencias Centros Producción	867.05	1,052.28	-185.23	-17.60%
948049 Resultado Val. Existencias Almacen General	7,171.15	8,645.93	-1,474.77	-17.06%
<b>Total</b>	<b>15,878.56</b>	<b>15,096.37</b>	<b>782.20</b>	<b>5.18%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### Nota 40- Ajustes Períodos Anteriores

Se registran todos aquellos movimientos que corresponden a períodos ya liquidados.

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se conforman de la siguiente manera:

	2014	2013	Variación	%
955004 Ajustes Periodos Anteriores	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
955012 Ajustes Inventario Bodegas 2/	499,84	3.841,33	-3.341,49	-86,99%
955020 Ajustes Inventario Bienes Muebles	69,00	150,23	-82,23	-54,07%
955039 Otros Ajustes Periodos Anteriores 1/	46.949,32	61.515,27	-14.565,95	-23,68%
955061 Ajustes Periodo Anterior Depreciación	1.229,63	2.737,25	-1.507,62	-55,08%
955070 Ajustes Periodo Anterior Deprec. Revaluación	486,90	1.077,46	590,56	-54,81%
<b>Total</b>	<b>49.234,69</b>	<b>69.321,56</b>	<b>-20.086,87</b>	<b>-28,98%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ Para el presente período se detallan las principales afectaciones contables de este concepto:

- Ajuste Deuda Estado Como Tal, por la suma de ¢4.000.0 millones de colones, mediante Ad. 14-14010009312 del 31 de enero de 2014.

- Corrección mediante Ad 1414010009320 del 31/01/2014 de la afectación contable de la estimación efectuada en Octubre 2013 a las cuentas contables *800-02-6 Estado Como Tal* y *815-01-1 Intereses Deuda Estado* por la suma de ₡2.070.0 millones de colones.
- Registro contable mediante Asiento de Diario 14-14030009485 de fecha 31 de Marzo de 2014 de la reversión de estimación de la *Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes*, por la suma de ₡17.180.0 millones de colones, por el período comprendido de Setiembre a Diciembre año 2013.
- Ajuste mediante AD-1414040009334 de fecha 30 de Abril de 2014 a la cuenta 471-01-2 Estimación Contingencias Legales por la suma de ₡3.242.1 millones de colones.
- Ajuste mediante AD-1414060009230 de fecha 30 de Junio de 2014 a las cuentas *129-01-4 Seguro Obligatorio Automotriz* y *128-01-8 Riesgo de Trabajo*, por la suma de ₡507.7 millones de colones, en atención a oficio N°0131-VFSM-2014 Subárea Validación y Facturación de Servicios Médicos, Hospital San Juan de Dios.
- Para Octubre 2014 a través del Asiento de Diario 14-14100009289 de fecha 31/10/2014 se procede a registrar contablemente la conciliación de la cuenta contable *129-66-5 Hospital Enrique Baltodano* por el monto de ₡265.3 millones de colones.
- Mediante Asiento de Diario 14-14100009634 de fecha 31/10/2014 se procede a registrar contablemente el Edificio CAIS Dr. Marcial Fallas Díaz, en Desamparados, por un monto de ₡99.0 millones de colones, lo anterior en atención a oficio CAIS-DMFD-FC-0196-2014.
- Mediante información automática emitida por el SICERE (*Comprobantes 60014xxxxx*) por conceptos tales como recaudación, liquidación de planillas, cobro judicial, arreglos de pago y convenios, entre otros, correspondientes a períodos ya liquidados, para Octubre 2014 se registran débitos por la suma de ₡1.049.0 millones de colones.
- Mediante Asiento de Diario 1414120090414 de fecha 31/12/2014, se efectúa ajuste contable por la suma de ₡5.204.9 millones de colones, con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 **“Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones”**, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE. Dicho ajuste comprende el período que va de Octubre 2011 a Setiembre 2014.

- A través de Asiento de Diario 1414120009012 de fecha 31/12/2014 por un monto de ₡1.453.0 millones de colones, se corrige saldo de la cuenta 125-19-1 Cuota Trabajo Estado, según conciliación al 30/11/2014.
- Mediante Asiento de Diario 14-14120090418 de fecha 31/12/2014 por la suma de ₡1.321.1 millones de colones, se procede a efectuar el ajuste contable a las cuentas 100-00-0 Cajas, lo anterior con el propósito de ajustar contablemente dichas cuentas de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.
- En lo que respecta al saldo del período 2013, obedece principalmente a registros de períodos ya liquidados efectuados durante ese año a través del SICERE, por conceptos varios tales como recaudación, liquidación de planillas, cobro judicial, arreglos de pago y convenios, entre otros.

<sup>2/</sup> La variación que presenta esta cuenta respecto al período 2013, obedece a que en el mes de Agosto de 2013 el Área de Almacenamiento y Distribución (ALDI) registró notas de ajuste en el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS) por un monto de ₡ 3,043.5 millones de colones, a fin de corregir saldos inconsistentes producto de que el ALDI se trasladó a las nuevas instalaciones ubicadas en San Francisco de Dos Ríos y tuvo lugar una reestructuración en los servicios contables que utilizaban para registrar los movimientos de entradas y salidas de inventario.

#### **Nota 41- Revelaciones complementarias a los estados financieros**

##### **Nota 41-1 Contingencias**

Al 31 de diciembre del 2014, la Dirección Jurídica informó mediante oficio DJ-1160-15 del 26 de febrero del 2015, que existen 120 juicios planteados en contra de la Institución y que a la fecha se encuentren pendientes de resolución por parte de los diversos juzgados los mismos se encuentran en estado vigente.

REPORTE JUICIOS REGIMEN DE SALUD - 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014

Sub Tipo	Valor
CARRERA PROFESIONAL	1
C-DERECHO DE RESPUESTA	1
INCUMPLIMIENTO DE DEBERES	1
DILIGENCIAS ESPECIALES DE AVALUO	1
PAGO DE ZONAJE	1
RECONOCIMIENTO DE PLUS SALARIA	1
REGLAMENTO	1
VACACIONES- AGUINALDO	1
DISPONIBILIDAD MÉDICA	2
INFRACCIÓN A LAS LEYES DE TRABAJO	2
JORNADA LABORAL	2
COBRO DE DAÑOS Y PERJUICIOS	2
DEVOLUCIÓN DE DINERO	2
CARRERA HOSPITALARIA POR GUARDIAS MEDICAS	3
DEDICACIÓN EXCLUSIVA	3
PAGO DE INCAPACIDAD	4
VIATICO FIJO	4
RECONOCIMIENTO DE CUOTAS	4
REINSTALACIÓN EN EL CARGO	6
PAGO DE TIEMPO EXTRAORDINARIO	6
PREAVISO-CESANTÍA	8
IMPUGNACIÓN DE PLANILLAS	10
ACOSO LABORAL	10
RECALIFICACIÓN DEL PUESTO	14
DIFERENCIAS SALARIALES	30
Total	120

### Nota 41-2 Reclasificación

Para efectos de presentación en los estados financieros auditados se reclasificaron partidas de activo y de pasivo que mantenían saldo inusual de acuerdo a su naturaleza, según se detalla a continuación:

*El asiento de Ajuste y Reclasificación 2014 en millones de colones:*

Código contable	Detalle	Nota	Débito	Crédito
<b>Bancos</b>				
105038	BNCR subvenciones17395-5	3	1.692,42	
105240	Bco Cred Agric \$ 932502 8	3	0,07	
105362	SINPE SEM \$ 7460200046	3	6,54	
---	Otras cuentas por pagar	14		1.699,03
	Para reclasificar saldos inusuales en cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2014.			
125045	DESAF Costo Indigentes Ley número 7374	5	12.456,94	
---	Otras cuentas por pagar	14		12.456,94
	Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar institucionales al 31 de diciembre del 2014.			

*El asiento de Ajuste y Reclasificación 2014 en millones de colones:*

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
131063	CxC Cuota Compl. Convenios Especiales	10	1.154,95	
---	Otras cuentas por pagar	14		1.154,95
	Para reclasificar saldos inusuales en cuotas por cobrar del estado al 31 de diciembre del 2014.			
133023	Cuota Estado como tal	10	266,75	
---	Otras cuentas por pagar	14		266,75
	Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de deuda estatal al 31 de diciembre del 2014.			
---	Otras cuentas por cobrar	5	832,47	
305027	Cuentas por pagar a I.V.M. (RECAUD. IVM PLANILLA EMP)	14		832,47
	Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar al IVM al 31 de diciembre del 2014.			
---	Otras cuentas por cobrar	5	3,98	
	<b>Fondo mutual CCSS</b>			
342011	DEDUC.CUOTA FONDO MUTUAL	17		0,16
342052	DEDUC PREST FDO MUTUALID.	17		3,82
	Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar Fondo Mutual CCSS al 31 de diciembre del 2014.			
---	Otras cuentas por cobrar	5	11,95	
	<b>Deducciones cooperativas</b>			
346013	Coop.ahor.serv.emp.ccss	17		3,28
346048	Coop.ahor.servidores publ	17		0,00
346151	Coop.hosp.nac.ni/os	17		8,48
346451	Ahorro ded % coopehospini	17		0,02
346615	Coop.ah.cr.serv.m.em ccss	17		0,04
346710	Coop. Nac. Educadores aho	17		0,00
346778	Préstamos coopemex bco.po	17		0,12
	Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar deducciones cooperativas al 31 de diciembre del 2014.			
	<b>Cuentas por cobrar, netas</b>	<b>5</b>		<b>2.150,14</b>
167	Intereses cuotas CCSS	5		1.603,20
168502	Intereses Asegurado Voluntario	5		546,94
	<b>Cuentas y documentos por cobrar LP</b>	<b>12</b>		<b>36.736,63</b>
258	Intereses Aseg. Volunt, Trab. Indep, Aseg. Volunt CJ y Trab. Indep. CJ	12		7.867,77
267	Intereses sobre las Cuotas Obrero Patronales	12		28.868,86
	<b>Otros productos</b>	<b>29</b>	<b>38.886,77</b>	
830012	Intereses moratorios cuotas	29	38.886,77	

**El asiento de Ajuste y Reclasificación 2014 en millones de colones:**

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<p><i>Para efectos de este informe, se ajustan los intereses por cobrar reconocidos contablemente correspondientes a cuotas obrero y patronales pendientes a 31 de diciembre del 2014, ya que el registro contable se hizo por el monto duplicado por el módulo de contabilidad en SICERE, por lo que para efectos de presentación se aplicó la reversión de dicha duplicación. Cabe señalar, que la Administración aplicó dicha reversión para el cierre contable del mes de enero 2015.</i></p>				
	<b>Excedentes acumulados</b>	<b>40</b>		<b>51.250,05</b>
600010	Patrimonio Ordinario	40		51.250,05
	<b>Otros productos</b>	<b>29</b>	<b>51.250,05</b>	
855036	Ajuste Periodo Anterior	29	51.250,05	

*En la contabilidad de la Institución se registró en el rubro de ingresos - otros productos, un ingreso para reversar la estimación por incobrabilidad que fue reconocida en el periodo 2010, por la aplicación de la nueva metodología de incobrabilidad vigente al 31 de diciembre del 2014. Sin embargo, para efectos de este informe, la Auditoría Externa reclasificó este monto ajustado en la estimación por incobrabilidad, aplicándolo como parte del ajuste que registró el efecto acumulado del estudio llamado "Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE", en la cuenta de excedentes acumulados.*

**El asiento de Ajuste y Reclasificación 2013 en millones de colones:**

<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>Ajuste</b>			
Otros gastos – estimación contingencias	41	3.242	
Provisión para contingencias legales	20		3.242
Para ajustar la provisión para contingencias legales como gasto del periodo 2013.			
<b>Reclasificación</b>			
Bancos – BNCR Subvenciones 17395-5	3	6.835	
Depósitos Custodia y Otros	15		6.835
Para reclasificar depósitos pendientes de identificar realizados por el INS, para efectos de presentación.			
Cuentas por Cobrar- Instituciones Públicas	5	8.941	
Deuda Estatal cuota e intereses	10	2.121	
Cuentas por Pagar Gobierno	14		11.062
Para reclasificar la partida de DESAF costo indigente Ley 7374 y la cuota complementaria trabajadores independientes, pagados demás por ¢8.941.235 y ¢2.120.934, respectivamente, para efectos de presentación.			

**Nota 41-3 Riesgos**

Riesgos financieros en el portafolio de inversiones del Seguro de Salud (SEM), según el informe de octubre, noviembre y diciembre del 2014, preparado por el Área Administración de Riesgos son los siguientes:

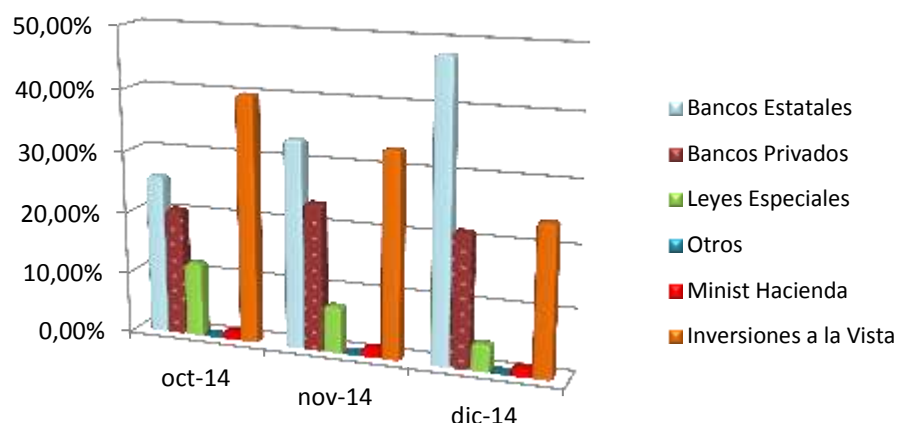
## 1. Indicadores de riesgos en el portafolio del seguro de salud

Este apartado expone los indicadores de riesgos de concentración por sector y emisor en función de los límites máximos aprobados en la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud, además se detallan los resultados de la medición de los riesgos de mercado, de liquidez y de crédito, así como las pruebas de valores extremos (stress testing) y el rendimiento ajustado por riesgo.

### 1.1. Indicadores para medir la exposición al riesgo de concentración.

Estos indicadores reflejan el grado de concentración que puede presentar un portafolio de inversiones por sector, emisor e instrumento, resultantes de la operación del propio mercado de valores, sin dejar de lado que el comportamiento de la concentración obedece a la naturaleza financiera del fondo.

**Gráfico N° 2**  
**Concentración de Inversiones por Sector**  
**Según Cartera Total**  
Octubre - Diciembre 2014.



El gráfico anterior determina el porcentaje de concentración por sector del portafolio de inversiones del Seguro de Salud contemplando la cartera total, para el periodo comprendido de octubre a diciembre de 2014 los Bancos Estatales aumentaron su participación, pasando de un 25.92% (octubre 2014) a un 48.06% en diciembre 2014, la participación de los Bancos Privados se mantuvo constante, respecto a los Bancos Creados por Leyes Especiales disminuyó de forma significativa, por su parte, las inversiones a la vista, las cuales se tienen en Banco Nacional, Banco de Costa Rica y Banco Crédito Agrícola de Cartago, para el mes de octubre 2014 representan el 40.11% del total de la cartera total y para el mes de diciembre con un 24.31%. Las inversiones en el Ministerio de Hacienda, representaron solamente 1% de la cartera total.

Por otra parte, la Junta Directiva de la Institución en el artículo 7º de la sesión Nº 8617, celebrada el 20 de diciembre de 2012 aprobó la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud, en la cual se definen límites de inversión.

Considerando las inversiones a la vista como parte de la cartera de total del Seguro de Salud, la participación por sector y emisor se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro Nº 4**  
**Cumplimiento Política y Estrategia Seguro de Salud**  
**Según Sector y Emisor (Cartera Total)**

Sector y Emisor	dic-14		Límites de Inversión
	Monto <sup>1/</sup>	Participación <sup>2/</sup>	
<b>Sector Público</b>	<b>125,877.85</b>	<b>50.24%</b>	<b>100.00%</b>
Ministerio de Hacienda, BCCR y Bancos Estatales	114,614.07	45.75%	100.00%
Bancos Creados Leyes Especiales	11,073.53	4.42%	20.00%
Otros Emisores Públicos	190.25	0.08%	10.00%
<b>Sector Privado <sup>3/</sup></b>	<b>63,761.72</b>	<b>25.45%</b>	<b>40.00%</b>
Bancos y Empresas Privadas	54,329.37	21.68%	35.00%
Mutuales de Ahorro y Préstamo	9,432.35	3.76%	10.00%
Cooperativas	-	-	4.00%
Asociaciones Solidaristas	-	-	1.00%
<b>Inversiones a la Vista</b>	<b>60,908.34</b>	<b>24.31%</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>250,547.91</b>	<b>100%</b>	

1/ Montos en millones de colones.

2/ Se considera el saldo total del portafolio de inversiones.

3/ Deben cumplir con lo estipulado por el CONASSIF en cuanto a supervisión y regulación por parte de la Superintendencia correspondiente, contar con una calificación de riesgo crédito emitida por una empresa autorizada por el CONASSIF y que los títulos valores ofrecidos cuenten con todas las características de estandarización y desmaterialización.

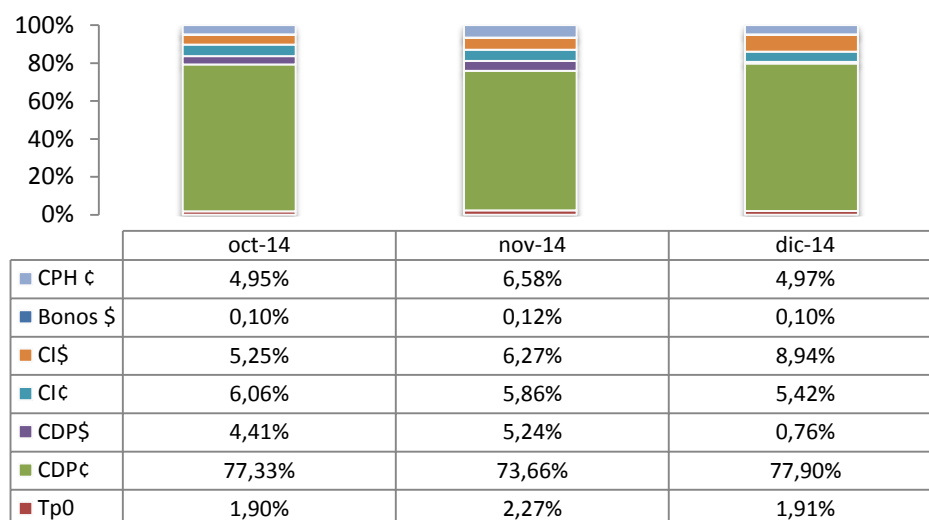
**Fuente:**

Información remitida por la Dirección de Inversiones  
Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud.



En el cuadro anterior se puede determinar que los porcentajes de participación para cada uno de los sectores, se encuentra dentro de los límites establecidos en la Política de Inversiones SEM.

**Gráfico N° 3**  
**Concentración de Inversiones por Instrumento**  
**Periodo octubre a diciembre 2014**



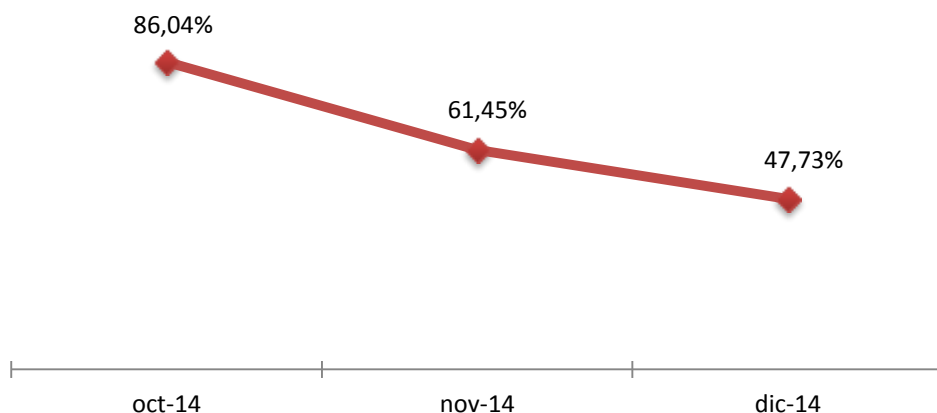
Concerniente a la estructura por tipo de instrumento, en el gráfico N° 2 se observa que la conformación de la cartera la asume los certificados de depósito a plazo, contemplando para diciembre 2014 un 77.90% en colones y un 0.76% en dólares, esto debido a la naturaleza de la cartera. Respecto a los otros tipos de inversiones se mantienen constantes para los meses en análisis.

#### 1.1. Indicador para medir la exposición al riesgo de liquidez.

El indicador de liquidez muestra el nivel de recursos que se administra en el corto plazo, determinando el perfil de riesgo y cuantificando el impacto que estos tienen en el nivel de exposición al riesgo de liquidez que pudiera enfrentar el Seguro de Salud.

Según se puede apreciar en el gráfico N° 4, el indicador de liquidez del mes de octubre a diciembre 2014 sufre una disminución significativa, producto de la baja presentada tanto en la posición corta como en la cartera total, la cual para el mes de octubre estaba en ¢317,981.19 millones y para el mes de diciembre alcanzó los ¢250,547.91 millones. Al cierre del 2014 no hubo necesidad de salir a vender títulos, debido a que los calces fueron planteados de manera correcta, se espera que se mantenga el mismo comportamiento para el periodo 2015.

**Gráfico N° 4**  
**Índice de Liquidez (Posición Corta/CT)**  
**Periodo Octubre a Diciembre 2014**



Fuente: Area Administración de Riesgos

#### 1.1. Indicadores para medir la exposición al riesgo de crédito

El Riesgo de Crédito se refiere a la pérdida potencial en el portafolio administrado, producto del incumplimiento de una contraparte en las operaciones que se efectúen. En la medición del riesgo de crédito, es indispensable monitorear las calificaciones emitidas por empresas especializadas<sup>1</sup>, autorizadas por la SUGEVAL y reconocidas por la SUPEN, tales como la Sociedad Calificadora de Riesgo Centroamericana, S.A. y Fitch Ratings de Centroamérica S.A., las cuales han aportado al mercado de valores información de la categoría de Riesgo de Crédito para emisores y emisiones de títulos estandarizados y de oferta pública de los diferentes participantes del mercado bursátil.

Según lo establecido en la “Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud” la calificación de riesgos en los sectores público y privado y de las inversiones en títulos individuales de entidades debidamente y reguladas por la SUGEF, se realizarán con una calificación superior o igual a “AA”. Al cierre del mes Diciembre 2014, los títulos sujetos a calificación de riesgo se encuentran invertidos en instrumentos financieros emitidos por bancos comerciales del Estado, por bancos privados y bancos creados por Leyes Especiales.

Según se detalla en el cuadro N° 5, los emisores y emisiones no tuvieron ningún cambio con respecto a la calificación anterior, cuya perspectiva se mantiene estable.

<sup>1</sup> Los títulos que emite el Gobierno Central y el BCCR no se califican porque no tienen riesgo de incumplimiento. No tienen ese riesgo porque su pago está garantizado con los bienes y recursos del país.

**Cuadro N° 5**  
**Clasificación de Riesgo de Crédito para Emisores y Emisiones**  
**Diciembre 2014**

<b>EMISOR</b>	<b>Monto en Millones 1/</b>	<b>Calificació n Actual</b>	<b>Calificació n Anterior</b>	<b>Perspectiv a</b>
<b>BAC SAN JOSÉ</b>	<b>₡17,137.33</b>			
Institucional Corto Plazo		F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo		AAA (cri)	AAA (cri)	
Emisiones Corto Plazo		F1+ (cri)	F1+ (cri)	
Emisiones Largo Plazo		AAA (cri)	AAA (cri)	
<b>BANCO BCT</b>	<b>₡1,959.57</b>			
Largo Plazo Moneda Local		scrAAA	scrAAA	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera		scrAA+	scrAA+	Estable
Corto Plazo Moneda Local		SCR 1	SCR 1	Estable
Corto Plazo Moneda Extranjera		SCR 2+	SCR 2+	Estable
<b>BANCO IMPROSA</b>	<b>₡5,033.70</b>			
Largo Plazo Moneda Local		scrAA	scrAA-	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera		scrAA-	scrAA-	Estable
Corto Plazo Moneda Local		SCR 2	SCR 2	Estable
Corto Plazo Moneda Extranjera		SCR 2	SCR 2	Estable
<b>BANCO SCOTIABANK S.A.</b>	<b>₡8,121.30</b>			
Institucional Corto Plazo		F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo		AAA (cri)	AAA (cri)	
<b>BANCO DAVIVIENDA S.A.</b>	<b>₡16,904.68</b>			
Institucional Corto Plazo		F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo		AA+ (cri)	AA+ (cri)	
Emisiones Largo Plazo		AA+ (cri)	AA+ (cri)	
<b>BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL</b>	<b>₡11,073.53</b>			
Largo Plazo Moneda Local		scrAA+	scrAA+	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera		scrAA	scrAA	Estable
Corto Plazo Moneda Local		SCR 1	SCR 1	Estable
Corto Plazo Moneda Extranjera		SCR 2+	SCR 2+	Estable
<b>GRUPO MUTUAL ALAJUELA-LA VIVIENDA</b>	<b>₡9,432.35</b>			
Largo Plazo Moneda Local		scrAA	scrAA	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera		scrAA-	scrAA-	Estable
Corto Plazo Moneda Local		SCR 2	SCR 2	Estable
Corto Plazo Moneda Extranjera		SCR 2	SCR 2	Estable
<b>BANCO DE COSTA RICA</b>	<b>₡39,180.60</b>			
Institucional Corto Plazo		F1+ (cri)	F1+ (cri)	

EMISOR	Monto en	Calificació	Calificació	Perspectiv
Institucional Largo Plazo Emisión de Bonos Emisión de Papel Comercial		AA+ (cri) AA+ (cri) F1+ (cri)	AA+ (cri) AA+ (cri) F1+ (cri)	Estable
<b>BANCO NACIONAL DE COSTA RICA</b>	<b>₡71,809.08</b>			
Institucional Corto Plazo Institucional Largo Plazo Emisión de Bonos Emisión de Papel Comercial		F1+ (cri) AA+ (cri) AA+ (cri) F1+ (cri)	F1+ (cri) AA+ (cri) AA+ (cri) F1+ (cri)	Estable
<b>BANCO LAFISE</b>	<b>₡5,172.79</b>			
Largo Plazo Moneda Local Largo Plazo Moneda Extranjera Corto Plazo Moneda Local Corto Plazo Moneda Extranjera		scrAA scrAA- SCR 2 SCR 2-	scrAA scrAA- SCR 2 SCR 2-	Estable

1/ Monto al costo invertido por el Seguro de Salud

Como parte de la medición del riesgo de crédito o contraparte, se efectúan periódicamente los correspondientes análisis financieros de emisores y emisiones de títulos valores, con el fin de evaluar y determinar la situación financiera. Para ello el Área Administración del Riesgo tiene una programación para los estudios que se realizan para el año 2015. Lo anterior no limita a que el AAR pueda realizar estudios con mayor frecuencia según el grado de normalidad de cada emisión o emisor.

Se considera importante mencionar según lo indicado por el periódico el Financiero el 23 de enero de 2015, la firma calificadora de riesgo Fitch Ratings cambió la perspectiva para la economía de Costa Rica de estable a negativa, según indica un comunicado de la empresa dado a conocer este 22 de enero y con origen en la ciudad de Nueva York, Estados Unidos. Fitch reafirmó la calificación soberana para Costa Rica en BB+, lo que aún sitúa al país en lo que se denomina como la parte alta del grado especulativo.

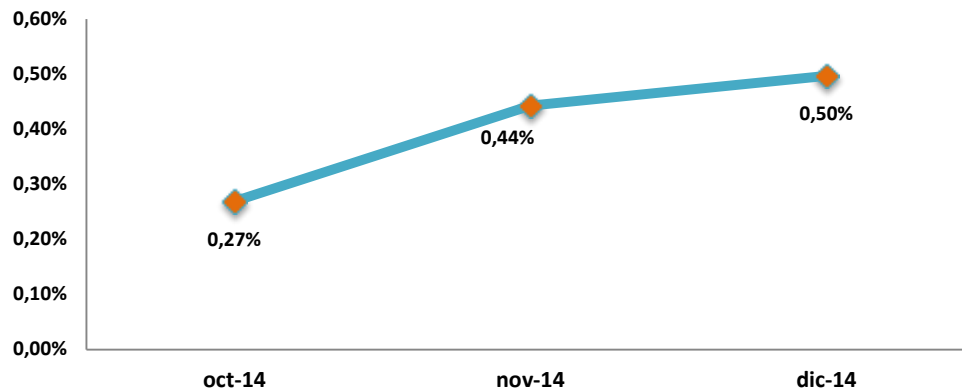
Según la firma, el alto déficit fiscal del país, el menor crecimiento económico y las dificultades para implementar las reformas fiscales en la última década son los elementos que han conducido a un empeoramiento de la dinámica de la deuda. Cabe recalcar que sobre este tema el Área Administración del Riesgo ya hizo referencia mediante la nota técnica presentada en el oficio AAR-215-2014 del 01 de diciembre de 2014.

#### 1.1. Indicadores para medir la exposición al riesgo de mercado

La duración modificada, se refiere a la sensibilidad del precio de un título de renta fija con respecto a los cambios sufridos por la rentabilidad del mismo, es decir, mide la sensibilidad de este tipo de activo financiero ante las variaciones en las tasas de interés. Es un porcentaje que nos indica la variación que se produce en el precio de mercado de un activo financiero por cada punto de variación en las tasas de interés.

Para los meses de octubre a diciembre 2014, podemos observar (gráfico N°4) el aumento presentado en la duración modificada, producto principalmente del aumento en la duración la cual para el mes de octubre fue de un 0.28 pasando a un 0.52 diciembre 2014.

**Gráfico N° 4**  
**Duración Modificada Promedio Cartera de Títulos**  
**Periodo Octubre a Diciembre 2014**



En el cuadro N° 6 se detallan las compras de títulos que se efectuaron durante los meses de octubre a diciembre del año 2014, las cuales correspondieron en su mayoría a certificados de depósito a plazo.

Las compras del periodo (octubre a diciembre 2014) ascienden a ₡105,538.72 millones (costo colonizado), de los cuales ₡90,398.17 millones fueron en colones y ₡15,140.54 millones fueron en dólares.

El siguiente cuadro resume los títulos valores adquiridos en el transcurso del periodo en análisis:

**Cuadro Nº 6**  
**Compras de Títulos del Seguro de Salud**  
**Periodo Octubre a Diciembre 2014**

Título	Costo Colonizado	Moneda	Emisor	Instru-mento	Tipo Tasa	Fec. Adq.	Fec. Venc.	Prec. Compra	Rendimiento Compra	Prec. Mercado	Valor Mercado Colonizado
30199968	1,301,458,373.00	€	BCR	cdp	Fija	29/10/2014	29/10/2015	100	7.31	99.92	1,300,378,162.55
51846	7,000,000.00	€	BCT	cdp	Fija	29/10/2014	29/10/2019	100	8.97	133.97	9,377,553.28
30199964	1,682,995,332.48	\$	BIMPR	CI\$	Fija	29/10/2014	29/10/2015	100	12.93	100.07	1,684,122,939.35
30199965	2,132,480,000.00	\$	BLAFI	CI\$	Fija	29/10/2014	29/10/2015	100	12.4	100.07	2,133,887,436.80
30199971	1,301,458,373.00	€	BNCR	cdp	Fija	29/10/2014	29/10/2015	100	7.31	99.92	1,300,378,162.55
30199966	3,731,840,000.00	\$	BSJ	CI\$	Fija	29/10/2014	29/10/2015	100	12.28	100.07	3,734,265,696.00
29202	229,028,352.00	\$	G	tp\$	Fija	09/10/2014	25/05/2016	107	10.64	107.43	229,085,244.75
29202-1	143,142,720.00	\$	G	tp\$	Fija	09/10/2014	25/05/2016	107	10.64	107.43	143,178,277.97
29289	100,507,780.80	\$	G	tp\$	Fija	22/10/2014	25/05/2016	108	10.28	107.4	100,199,904.00
29289-1	100,507,780.80	\$	G	tp\$	Fija	22/10/2014	25/05/2016	108	10.28	107.4	100,199,904.00
29318	76,385,913.41	\$	G	tp\$	Fija	24/10/2014	25/05/2016	108	10.26	107.4	76,151,927.04
30199967	1,927,000,000.00	€	MADAP	CPH	Fija	29/10/2014	29/10/2015	100	8.1	100.05	1,927,963,500.00
30200109	3,600,000,000.00	€	BCR	CDP	Fija	14/11/2014	14/04/2015	100	6.14	100	3,603,060,000.00
30200108	2,833,333,300.00	€	BCR	CDP	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	7.05	100	2,842,456,633.23
30200177	4,640,197,600.00	€	BCR	cdp	Fija	24/11/2014	24/11/2015	100	7.41	100	4,648,457,151.73
90002180	1,482,880.00	\$	BCT	cdp	Fija	14/11/2014	13/11/2015	100	10.89	101	1,500,920.61
30200105	3,300,000,000.00	€	BDAVI	cdp	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	8.21	100	3,303,003,000.00
30200106	1,927,000,000.00	€	BDAVI	cdp	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	8.32	105	2,029,739,699.03
30200103	3,600,000,000.00	€	BNCR	CDP	Fija	14/11/2014	14/04/2015	100	6.14	100	3,603,060,000.00
30200104	2,833,333,300.00	€	BNCR	CDP	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	7.05	100	2,842,456,633.23
30200174	4,640,197,600.00	€	BNCR	cdp	Fija	24/11/2014	24/11/2015	100	7.41	100	4,648,457,151.73
30200101	3,600,000,000.00	€	BPDC	cdp	Fija	14/11/2014	14/04/2015	100	6.14	100	3,603,060,000.00
30200102	2,833,333,400.00	€	BPDC	cdp	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	7.4	100	2,842,400,066.88
30200173	4,640,197,600.00	€	BPDC	cdp	Fija	24/11/2014	24/11/2015	100	7.41	100	4,648,410,749.75
30200107	4,000,000,000.00	€	BSJ	CI	Fija	14/11/2014	14/04/2015	100	7.88	100	4,002,920,000.00
30200095	2,500,000,000.00	€	MADAP	CPH	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	8.51	100	2,502,250,000.00
30200099	3,000,000,000.00	€	SCOTI	cdp	Fija	14/11/2014	14/04/2015	100	7.12	100	3,002,190,000.00
30200100	3,000,000,000.00	€	SCOTI	cdp	Fija	14/11/2014	14/09/2015	100	7.5	100	3,002,760,000.00
30200297	927,000,000.00	€	BCR	cdp	Fija	11/12/2014	11/12/2015	100	7.51	99.94	926,471,610.00
30200304	1,157,083,200.00	€	BDAVI	cdp	Fija	15/12/2014	15/12/2015	100	8.32	99.93	1,156,215,387.60
30200296	1,000,000,000.00	€	BLAFI	CI	Fija	11/12/2014	11/12/2015	100	8.48	106.5	1,065,008,319.80
30200350	30,000,000,000.00	€	BNCR	CDP	Fija	19/12/2014	25/11/2015	100	7.36	105.29	31,587,700,224.00
30200319	6,933,030,000.00	\$	BSJ	CI\$	Fija	17/12/2014	17/12/2015	100	12.01	100.07	6,937,952,451.30
<b>Total :</b>	<b>103,699,993,505.49</b>										<b>105,538,718,707.18</b>

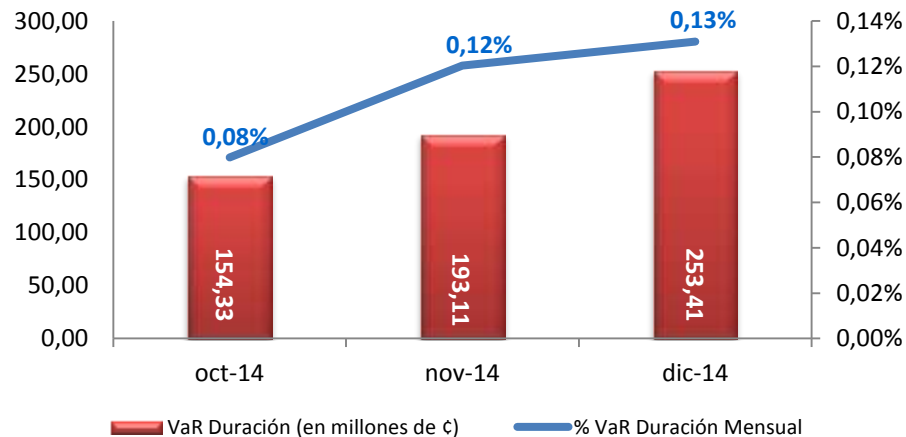
<b>Total colones:</b>	<b>90,398,174,005.36</b>
<b>Total dolares:</b>	<b>15,140,544,701.82</b>

El VaR-Duración (asociado a cambios en la tasa de interés) o pérdida máxima esperada del portafolio de inversiones del Seguro de Salud, es el resultado del producto del valor actual del portafolio de inversiones, de la duración modificada o sensibilidad promedio del

portafolio y de la variación máxima estimada de la tasa de interés para el próximo mes cuya variación se asocia a un nivel de confianza del 95%.

En el siguiente gráfico se detalla la pérdida máxima esperada (en términos monetarios) así como el porcentaje del VaR-Duración Mensual:

**Gráfico N° 5**  
**Comportamiento del Valor en Riesgo (VaR-Duración)**  
**Periodo Octubre - Diciembre 2014**



Fuente: Area Administración de Riesgos

Tal y como se puede apreciar en el gráfico N° 5, para el periodo en análisis el VaR-Duración (en millones ¢) mostró un ascenso para los meses en estudio, producto principalmente del aumento que presento la duración modificada.

#### 1.1. Prueba de valores extremos (stress testing)

Considerando el supuesto de que la variación máxima estimada de la tasa de interés no sea de 0.26%, sino que dicha variación estimada sea de un 1.00%, el valor en riesgo o la pérdida máxima esperada se incrementaría de ¢253.41 millones a ¢942.51 millones, significando una pérdida de un 0.50% del valor del portafolio, la cual corresponde al resultado de la duración modificada promedio de la cartera de títulos valores del Seguro de Salud.

En este sentido, el porcentaje del VaR Duración mensual ante un aumento en la tasa de interés de un 1.50%, pasaría a representar una pérdida máxima estimada de un 0.75% (¢1,413.43 millones) e inclusive alcanzaría un VaR Duración de ¢1,885.02 millones, equivalente a una pérdida mensual de un 0.99% del valor del portafolio bajo el escenario de que la variación estimada de la tasa fuera de un 2.00%.

**Cuadro N° 7**  
**Prueba de Valores Extremos (Stress Testing)**

PORTAFOLIO SEM	VaR AL 31/12/2014	Aumento Tasa de Interés		
	0.2635	1.00	1.50	2.00
Monto Cartera Títulos (Valor Actual)	189,639.57			
Duración (Años)	0.52			
Duración Modificada (%)	0.50%			
Nivel de Confianza	95%			
VaR Duración (en millones de ¢)	253.41	942.51	1,413.76	1,885.02
% VaR Duración Mensual	0.13%	0.50%	0.75%	0.99%

### 1. Rendimiento ajustado por riesgo (rar)

El rendimiento ajustado al riesgo permite medir la rentabilidad de una cartera diversificada, al mismo tiempo que muestra los límites de exposición al riesgo ideales, tomando en cuenta la probabilidad de pérdida a causa de incumplimiento.

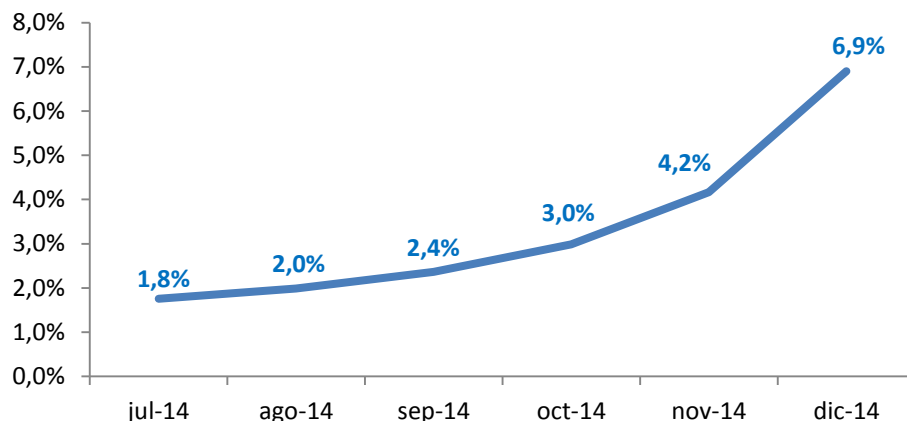
Es una medida de análisis cuantitativo que indica como la rentabilidad esperada del portafolio podría cubrir la pérdida esperada, por lo tanto entre más alto sea el indicador mejor posición tendrá la cartera para enfrentar eventuales crisis que se presenten en el mercado. El resultado del indicador sería el número de veces que la rentabilidad supera la pérdida esperada.

- Si el RaR es mayor que uno, lo que significa es que el fondo aporta más rendimiento que riesgo o que la rentabilidad del fondo es suficiente para pagar el riesgo de invertir en él.
- Si el RaR fuera uno, lo que está ocurriendo es que el fondo “está balanceado”, es decir por cada unidad de riesgo hay una unidad de rendimiento, por lo cual el fondo se encuentra balanceado.
- Si el RaR fuera menor que la unidad, lo que estaría pasando es que el riesgo es tan alto que el rendimiento no es suficiente para compensar el riesgo de invertir en él.

En este sentido, el siguiente gráfico muestra el comportamiento de este indicador:



**Gráfico N° 6**  
**Rendimiento Ajustado por Riesgo**  
**Periodo Julio a Diciembre 2014**



**Fuente:** Área Administración de Riesgos

Como se puede observar a partir del mes de julio 2014 este indicador muestra un incremento debido a que el rendimiento del portafolio mostró un aumento dado que la desviación estándar disminuyó con relación al promedio de los datos analizados.

Para el mes de diciembre por cada unidad de riesgo el portafolio está compensando 6.9 unidades de rendimiento.

## 2. Consideraciones finales

- El valor al costo de la cartera de la cartera total del Seguro de Salud disminuyó para el mes de noviembre un 25% en relación a octubre 2014, para el mes de diciembre 2014 cerró en ¢250,547.91 millones. Por su parte, el rendimiento real obtuvo un incremento importante, pasando de -0.09%(octubre 2014) a 0.43%(diciembre 2014).
- Para el cierre al mes de diciembre 2014, la concentración por sector y emisor se ubica dentro de los límites establecidos en la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud considerando la cartera total.
- El indicador de liquidez del mes de octubre a diciembre 2014 sufre una disminución significativa, producto de la baja presentada tanto en la posición corta como en la cartera total, la cual para el mes de octubre estaba en ¢317,981.19 millones y para el mes de diciembre alcanzó los ¢250,547.91 millones.
- Las compras del periodo (octubre a diciembre 2014) ascienden a ¢105,538.72 millones (costo colonizado), de los cuales ¢90,398.17 millones fueron en colones y ¢15,140.54 millones fueron en dólares.

- Se considera importante mencionar lo indicado por el periódico el Financiero el 23 de enero de 2015, la firma calificadora de riesgo Fitch Ratings cambió la perspectiva para la economía de Costa Rica de estable a negativa, según indica un comunicado de la empresa dado a conocer este 22 de enero y con origen en la ciudad de Nueva York, Estados Unidos. Fitch reafirmó la calificación soberana para Costa Rica en BB+, lo que aún sitúa al país en lo que se denomina como la parte alta del grado especulativo.
- En relación a los puntos planteados respecto a la administración de los recursos provenientes de la Ley de Tabaco y a los posibles riesgos planteados en este informe, ésta Área recomienda crear un grupo de trabajo, que involucre las Área de Tesorería, Administración de Riesgos e Inversiones, con la finalidad de que se plasme un apartado a la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud, que especifique los objetivos del Fondo, criterios de inversión, por diversificación, por título, plazo, moneda, emisión, liquidez y demás que se consideren pertinentes, así como los procedimientos y prácticas de inversión

***Nota 42- Salvedades de Auditoría en la opinión del periodo que terminó el 31 de diciembre del 2013***

Al 31 de diciembre del 2013, en los estados financieros de la Institución se presentaron situaciones que no le permitieron a esta Auditoría emitir una opinión de los auditores independientes sin salvedades. A continuación se presentan las diferentes declaraciones del auditor sobre las bases para una opinión calificada, las cuales han sido subsanadas, durante el periodo terminado el 31 de diciembre del 2014, por lo que las mismas se presentan con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de Auditoría y se detallan de la siguiente manera:

- Al 31 de diciembre del 2013, la cuenta de cajas que se muestra en el detalle de la nota 3 con un saldo de ₡1.202.410 miles, incluye algunas subcuentas de caja con saldos negativos que suman ₡4.439.578 miles. Al respecto, las Áreas Técnicas elaboraron la propuesta del documento denominado “Informe sobre la afectación en las cuentas por contabilidad del SICERE”, mismo que considera la corrección de dichos saldos negativos, documento que se encuentra en proceso de aprobación por parte de la Gerencia Financiera. En vista de lo anterior, desconocemos cualquier ajuste relacionado con dicha cuenta, así como el efecto que pueda tener en la interpretación de los estados financieros tomados en conjunto, ya sea por subvaluación o sobrevaloración, lo cual representa una limitación al alcance de esta auditoría.
- Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por cobrar de Trabajadores Independientes por un monto de ₡46.322.502 miles (₡37.865.212 miles para el 2012) y las de Asegurados Voluntarios por un monto de ₡25.969.301 miles (₡24.356.230 miles para el 2012), presentan una escasa recuperación y no mantienen registrada una estimación por incobrables que permita presentar el saldo de la partida que efectivamente se va a recuperar. A la fecha de esta auditoría, la Gerencia Financiera mediante memorando 22.144 fechado 07 de marzo del 2014 se aprueba la metodología para el cálculo de la estimación por incobrables de las cuentas por cobrar; quedando pendiente la aplicación en las unidades competentes.

- Respecto a la cuenta de inventario, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2013 asciende a un monto de ¢79.324.560 (un monto de ¢78.650.311 al 31 de diciembre del 2012), la programación de los inventarios realizados por la Institución no incluyó la totalidad del inventario. Adicionalmente, fuimos contratados hasta el 30 de setiembre del 2013, según el contrato de servicios continuos número DFC-2013-000006 correspondiente a la Licitación Pública número 2013LN-000001-1121, por lo que de acuerdo al cronograma preparado por el Área Contabilidad Control de Activos y Suministros solamente pudimos participar en dos semanas posteriores al 30 de setiembre del 2013, de las seis semanas que se programaron en el cronograma; por lo que no nos fue posible observar la totalidad de la toma física que realizó la Institución en este periodo (de algunas de las localizaciones del inventario, no así el inventario total); y en consecuencia, tampoco pudimos determinar si habría sido necesario realizar algún ajuste en los inventarios registrados o no registrados; o bien si los ajustes o revelaciones realizados por la Administración con corte al 31 de diciembre del 2013, reflejan apropiadamente el efecto económico y control de la totalidad de la toma física que practicaron sin nuestra observancia. Asimismo, en referencia a los documentos de carta de gerencia CG1-2013 emitido con fecha 29 de noviembre del 2013 y CG2-2013 emitido con fecha 14 de marzo del 2014, en la aplicación de procedimientos de auditoría para la revisión de inventario encontramos algunas condiciones relativas al control interno relacionadas con el manejo y registro de las transacciones del inventario. En vista de todo lo anterior, no pudimos quedar satisfechos, a través de métodos alternativos de revisión permitidos por las Normas Internacionales de Auditoría, sobre las cantidades de inventario existentes al 31 de diciembre del 2013, que se asientan en el Estado de Situación a esa fecha.

***INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### ***A la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social***

Hemos examinado los estados financieros básicos de la ***Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud***, por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada, la cual se presenta en las páginas 3 y 4 de este documento.

Nuestra Auditoría se practicó de acuerdo con las normas internacionales de Auditoría y la “normativa relativa a las Auditorías externas de los sujetos fiscalizados por la Superintendencia General de Entidades Financieras, la Superintendencia General de Valores y la Superintendencia de Pensiones”. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la Auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia.

Al planear y ejecutar nuestra Auditoría de la ***Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud***, tomamos en cuenta su estructura de control interno con el fin de determinar nuestros procedimientos de Auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre la estructura de control interno de la entidad en su conjunto.

La Administración de la ***Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud***, es la responsable de establecer y mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad la administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios y los costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son suministrar una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registradas oportuna y adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros, de acuerdo con los criterios establecidos por la Gerencia.

Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Para fines del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos de la estructura de control interno en las siguientes categorías importantes a) control sobre adquisición y liquidación de inversiones, b) control sobre la administración y custodia de los títulos valores, c) control sobre los aportes patronales, d) control sobre los aportes obreros de los cotizantes al Seguro de Salud y e) control sobre los registros contables.

Para las categorías del control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y verificamos si estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control.

No observamos asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideramos constituye condiciones que deben ser informadas según las normas internacionales de Auditoría. Las condiciones a reportar comprenden aquellos asuntos que llegaron a nuestra atención en relación con deficiencias en el diseño o funcionamiento de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la Institución para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración.

Una deficiencia significativa es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros básicos auditados, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias significativas y en consecuencia, no necesariamente revela todas las condiciones a reportar que también se consideren deficiencias significativas, según la definición anterior.

Sin embargo, observamos otros asuntos relacionados con la estructura de control interno y su funcionamiento que hemos dado a conocer a la **Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud**, en la carta de gerencia CG 2-2014 de fecha 27 de marzo de 2015. De acuerdo a la Normas Internacionales de Auditoría, dicha fecha corresponde al día de finalización de cada visita de campo, y no a la fecha de entrega del informe a la gerencia.

El presente informe es solo para información de la Junta Directiva de la **Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud**.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Gerardo Montero Martínez.  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2015.

San José, 27 de marzo de 2015

“Exento del timbre de Ley número 6663, del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

***INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Señores**

***Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.)***

***Junta Directiva***

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la ***Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.) Seguro de Salud*** al 31 de diciembre del 2014.

Nuestras Auditorías se realizaron con base en las normas internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que nosotros planifiquemos y ejecutemos la Auditoría, para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos.

La información financiera que se acompaña está presentada con el propósito de análisis adicional y no es requerida como parte de los estados financieros básicos. Esta información financiera suplementaria es responsabilidad de la Administración de la ***Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.) – Seguro de Salud*** y estuvo sujeta a los procedimientos de Auditoría, aplicados en las Auditorías de los estados financieros básicos y en nuestra opinión, está presentada razonablemente en todos sus aspectos de importancia, al considerarla en relación con los estados financieros básicos en conjunto.

Además es importante agregar que en el anexo que se adjunta, la información complementaria no incluye los ajustes y reclasificaciones efectuados por la Auditoría externa incluidos en los estados financieros básicos auditados (ver Nota 41-2 a los estados financieros).

Este informe ha sido preparado únicamente para información de la ***Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.) – Seguro de Salud***. Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual con la aprobación de la Caja, es asunto de interés público.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2015

San José, Costa Rica, 27 de marzo del 2015.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.



## **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

#### **SEGURO DE ENFERMEDAD Y MATERNIDAD**

**Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**

## **PRESENTACION**

Para facilitar el proceso de toma de decisiones en los diferentes niveles de la Institución, se consideró necesario contar con un documento que en forma clara y resumida, se refiera al comportamiento de las principales variables e indicadores financieros del Seguro de Salud para un periodo de tiempo determinado.

Es así como el Área Contabilidad Financiera, unidad adscrita a la Dirección Financiero Contable, mensualmente prepara un análisis financiero el cual es remitido a diferentes dependencias tanto internas como externas de la Institución, en el cual se presentan los datos financieros y contables más relevantes ocurridos para el periodo de cierre, correspondiente al Seguro de Salud.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**Al 31 de Diciembre de 2014-2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	Variación					
	2014	%	2013	%	Absoluta	Porcentual
<b>Ingresos</b>						
Cuotas Particulares	1,540,359.90	72.6%	1,407,429.59	73.9%	132,930.31	9.44%
Cuotas del Estado	26,211.44	1.2%	32,633.77	1.7%	-6,422.33	-19.68%
Productos por Servicios Médicos	214,929.28	10.1%	152,581.37	8.0%	62,347.91	40.86%
Servicios Administrativos	26,981.12	1.3%	23,979.07	1.3%	3,002.05	12.52%
Otros Productos	313,911.81	14.8%	288,063.78	15.1%	25,848.03	8.97%
<b>Total Ingresos</b>	<b>2,122,393.54</b>	<b>100%</b>	<b>1,904,687.58</b>	<b>100%</b>	<b>217,705.96</b>	<b>11.43%</b>
<b>Gastos</b>						
Servicios Personales	920,167.23	52.6%	869,741.40	52.7%	50,425.83	5.80%
Servicios no Personales	86,342.08	4.9%	81,879.66	5.0%	4,462.41	5.45%
Consumo de Materiales y Suministros	236,724.05	13.5%	213,489.36	12.9%	23,234.69	10.88%
Aportes y Contribuciones	200,244.34	11.4%	188,488.88	11.4%	11,755.45	6.24%
Depreciaciones	30,043.82	1.7%	29,914.38	1.8%	129.44	0.43%
Subsidio de Seguro de Salud	73,005.05	4.2%	69,558.58	4.2%	3,446.48	4.95%
Otras Prestaciones	53,390.03	3.1%	53,525.23	3.2%	-135.20	-0.25%
Becas y Capacitación	299.63	0.0%	256.15	0.0%	43.48	16.97%
Gastos por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro	55,234.92	3.2%	15,612.49	0.9%	39,622.43	253.79%
Otros Gastos	44,491.10	2.5%	58,464.44	3.5%	-13,973.34	-23.90%
Ajustes a Periodos Anteriores	49,234.68	2.8%	69,321.56	4.2%	-20,086.88	-28.98%
<b>Total Gastos</b>	<b>1,749,176.93</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,650,252.13</b>	<b>100%</b>	<b>98,924.79</b>	<b>5.99%</b>
<b>Excedente del Periodo</b>	<b>373,216.61</b>		<b>254,435.44</b>		<b>118,781.17</b>	<b>46.68%</b>

## **Ingresos**

Al analizar los ingresos acumulados totales registrados a Diciembre 2014 por la suma de **¢2,122.393,5** millones de colones, se evidencia un incremento relativo del **11,4%** al compararlos con el año 2013, que en términos absolutos asciende a **¢217.705,9** millones de colones.

Esta variación es producto del crecimiento principalmente de los conceptos Cuotas Particulares, Productos por Servicios Médicos así como Otros Productos.

En ese sentido, las Cuotas Particulares muestran una recuperación respecto al año anterior de **¢132.930,3** millones de colones, al existir una mayor facturación de las cuotas patronales y trabajador del sector público y privado, así como las cuotas trabajadores independientes y asegurados voluntarios.

Así mismo, los Productos por Servicios Médicos representan un **10.1%** de los ingresos de este régimen, los cuales para Diciembre 2014 suman **¢214.929.3** millones de colones, reflejando un incremento respecto al período anterior por la suma de **¢62.347.9** millones de colones, correspondiendo principalmente a los ingresos por el concepto de *Servicios Médicos a Cargo del Estado Ley 7739 Código de la Niñez* así como *Servicios Médicos Asegurados del Estado Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes y Leyes Especiales*, donde a través del período 2014 se han registrado los siguientes movimientos:

- Registro mediante Asientos de Diario 14-14100009748 y 14-14100009747 del 31/10/2014, del monto real de la *Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes y Leyes Especiales* por el período comprendido de *Enero a Junio 2014*, por las sumas de ¢20.244.63 y ¢27.097.31 millones de colones respectivamente, Así mismo se reversa mediante Ad-14-14100009763 la *Estimación de la Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes* por el período de *Enero a Junio 2014* por un monto de ¢25.770.0 millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-936-14 de fecha 30 de octubre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.
- Para Febrero 2014 se procede al registro contable mediante asiento de diario N° 14-14020009360 de fecha 28 de febrero de 2014 del ingreso por servicio médico del *Costo de la población cubierta por el Programa Código de la Niñez y la Adolescencia*, por un monto de ¢5.907.3 millones de colones, correspondiente a *Setiembre 2013*. Lo anterior en atención a oficio DAE-133-14 de fecha 14 de febrero de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero.
- Para Octubre 2014, mediante Asiento de Diario 14-14100009749 de fecha 31/10/2014 se procede al registro contable del *Costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739* por el período comprendido de *Enero a Junio 2014* por la suma de **¢47.127.4** millones de colones. Lo anterior en atención a oficio DAE-937-14 de fecha 30 de Octubre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.

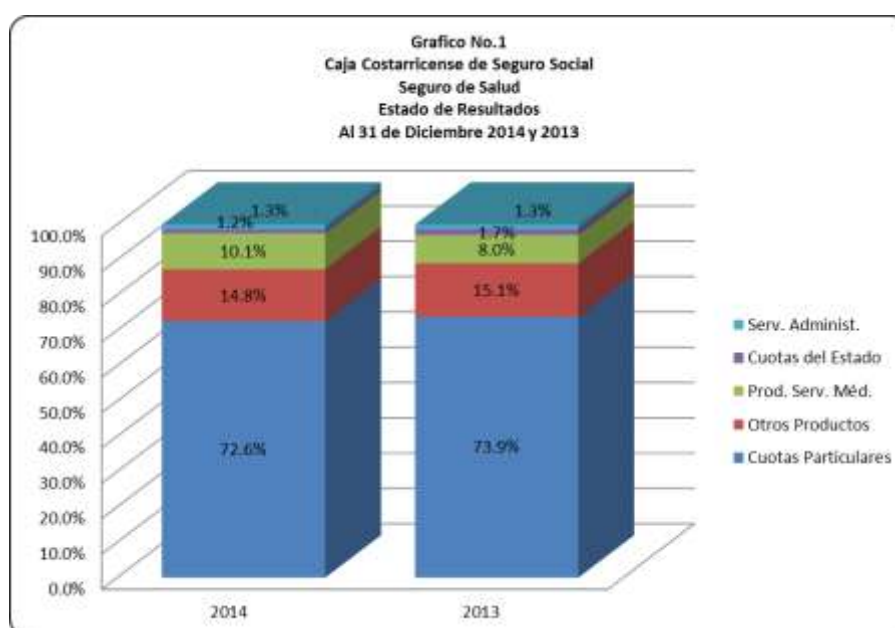
- Mediante Asientos de Diario 1414120009178 y 1414120009180 de fecha 31/12/2014, se procede a contabilizar el registro del monto real por concepto *Atención Médica Indigentes*, por la suma de ₡10.689.0 millones de colones, así como a reversar estimación correspondiente al período de Julio a Setiembre 2014, por un monto de ₡12.885.0 millones de colones, según oficio DAE-1047-14 de fecha 4/12/2014 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante Asiento de Diario 14-1412009179 de fecha 31/12/2014 por un monto de ₡19.524.46 millones de colones, se registra contablemente el costo real atenciones con cargo al Estado por *Leyes Especiales* por el período correspondiente al III Trimestre 2014, según oficio DAE-1047-14 suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante Asiento de Diario 1414120009181 de fecha 31/12/2014 por la suma de ₡26.391.04 millones de colones, se procede al registro del costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de Julio a Setiembre año 2014. Lo anterior en atención a oficio DAE-1048-14 de fecha 04 de diciembre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.

Otros Productos experimenta un aumento por la suma de **₡25.848,0** millones de colones, lo que significa un **8,9%** en comparación con el período 2013, donde sobresale el concepto *Productos por Multas y Recargos en Planillas SEM*, lo anterior correspondiendo principalmente a la afectación que se realiza en Diciembre 2014 a la cuenta contable 830-01-2 *Intereses Moratorios Cuotas Obrero Patronales* contabilizando un ingreso por la suma de ₡77.773,5 millones de colones, lo anterior corresponde a la implementación del **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, donde se procede a partir de Diciembre 2014 al registro contable de los intereses de las Cuotas Obrero Patronales. Así mismo el concepto *Productos por Intereses*, mismo que refleja un aumento por la suma de **₡13,981.37** millones de colones, obedeciendo a los registros contables del ingreso de los intereses por conceptos tales como *Ley 7739 Código de la Niñez, Intereses Traslado Funcionarios MS*, así como el ingreso de los intereses devengados de cupones de títulos valores adquiridos como *Provisión Pago Bisemanal, Aguinaldo, Salario Escolar y Ley del Tabaco* colocados en el Sector Privado.

En contraste de lo anterior y siempre dentro del concepto Otros Productos, *Otros Ingresos Períodos Anteriores*, refleja una disminución por la suma de ₡49,682.70 millones de colones, lo anterior correspondiendo los diferentes ajustes efectuados al cierre del período 2013, a conceptos como *Cuenta por cobrar DESAF Costo Indigentes y sus intereses, Trabajadores Independientes así como Convenios Especiales*, registros que en este período 2014 también se efectuaron, pero fueron por montos menores, de ahí la disminución reflejada.

Es importante mencionar el decrecimiento por la suma de ₡6.422.3 millones de colones que presentan las Cuotas del Estado, lo anterior obedeciendo al ajuste efectuado mediante asiento de diario 1414120090414 de fecha 31/12/2014, por la suma de ₡2.611.2 millones de colones, donde con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 **“Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones”**, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE.

El gráfico No. 1 muestra la composición de los ingresos, demostrando que para el Seguro de Salud la principal fuente de financiamiento son las Cuotas Particulares con un 72.6% de representación y como una segunda opción Otros Productos con un 14.8% del total de los ingresos.



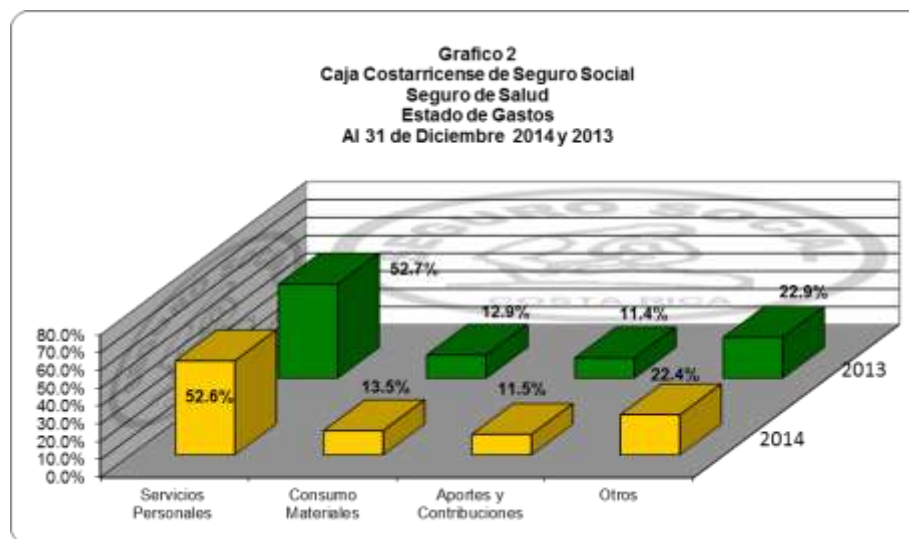
## Gastos

Continuando con el análisis del Estado de Ingresos y Gastos, es importante conocer las tendencias de los egresos, mismos que a Diciembre 2014 ascienden a la suma de **₡1,749.176,9 (2014) y ₡1.650.252,1 (2013)** millones de colones, reflejando un crecimiento del **5.9%** en términos absolutos de **₡98.924.8** millones de colones, como resultado principalmente de las variaciones presentadas en los rubros *Servicios Personales*, *Gastos por Estimación Cuentas de Dudosos Cobros*, así como el *Consumo de Materiales y Suministros* y los *Aportes y Contribuciones* los cuales a continuación se detallan.

El rubro de Servicios Personales de acuerdo con el Gráfico 2 constituye el **52.6%** del total de los gastos para el año 2014, reflejando un crecimiento absoluto de **¢50.425,8** millones de colones, **(5.8%)** como efecto, principalmente del incremento en las partidas *Sueldos para Cargos Fijos, Aumentos Anuales, Sueldo Adicional y Salario Escolar*, las cuales en conjunto se incrementaron en ¢32.816,5 millones de colones al compararlos con su similar del año anterior.

El Gasto por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro refleja una participación del **3.2%** del total de egresos, notando un incremento de **¢39.622.4** millones de colones con respecto al año 2013, es decir un crecimiento del **253.8%**, obedeciendo principalmente al registro del monto de estimación de cuentas por cobrar de acuerdo la **Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en SEM e IVM**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado **“Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social”**.

El Consumo de Materiales y Suministros, para este período constituye **¢236.724.0** millones de colones, aumentando la suma de **¢23.234.7** millones de colones respecto al período 2013, lo anterior correspondiendo a la adquisición de productos y servicios los cuales son fundamentales para la operativa diaria de la institución.



Otro concepto a mencionar son los Aportes y Contribuciones, mismos que corresponden a los aportes que la Institución en su calidad de patrono debe girar a distintas Instituciones, Cooperativas, Asociaciones, Fondos, entre otros; para el presente período reflejan un aumento de **¢11.755.4** millones de colones con relación a su similar del período 2013.

Siguiendo con el análisis, tenemos Servicios No Personales los cuales representan un **4.9%** del total de gastos, reflejan un crecimiento de **¢4.462,4** millones de colones respecto a su similar de Diciembre 2013, donde destacan por su importe rubros tales como *Energía Eléctrica, Alquileres de Edificios así como Mantenimiento Reparación Edificio por Terceros*, partidas que suman un total de ¢30.352.7 millones de colones del total *Servicios No Personales*.

Finalmente, es importante indicar el decrecimiento por la suma de **¢20.086.9** millones de colones que experimenta el apartado *Ajustes a Períodos Anteriores*, específicamente la cuenta *Otros Ajustes Períodos Anteriores*, lo anterior producto principalmente de registros efectuados al cierre del período *Diciembre 2013* por conceptos tales como ajuste a la cuenta por cobrar y reversión a los intereses contabilizados DESAF Costo Indigentes por los *períodos 2011-2012*, lo cual ocasionó que esta cuenta se incrementará considerablemente en el año 2013.

No obstante, cabe mencionar el ajuste contable que se efectúa en Diciembre 2014, por la suma de **¢1.321.1** millones de colones, el cual afecta esta cuenta de *Otros Ajustes Períodos Anteriores*, con el propósito de ajustar contablemente las Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

Otro apartado que refleja una disminución considerable son *Otros Gastos*, mismo que presenta un decrecimiento por la suma de **¢13.973.3** millones de colones, lo anterior obedeciendo principalmente a la cuenta *Gastos Diversos*, específicamente la cuenta contable *Diferencia Inventario Bodegas*, lo anterior corresponde a los siguientes movimientos efectuados en el *año 2013*:

- Para *Julio 2013* mediante oficio SACAS-499-2013 se solicita la aplicación de asiento de diario #14-13070009162 por la suma de ¢6.483.1 millones de colones, para realizar traslado de movimientos acreditados en las cuentas 945-20-3 y 955-01-2 a las cuentas 845-20-0 y 855-01-0, movimientos registrados antes de la incorporación al ambiente del SICS de la nueva versión 1.3.11 que contemplaba la regla de debitar las cuentas 900 y acreditar las cuentas 800 por diferencias de inventario de período actual y de períodos anteriores, proceso que este año 2014 no es necesario efectuar.
- Para *Agosto 2013* se incrementó esta cuenta por la suma de ¢12.449.5 millones de colones, producto de la aplicación de los inventarios anuales de todas las Unidades Ejecutoras del país (Almacén General, Centros de Producción, Farmacias, Proveedurías y Entes Privados), esta cuenta registra las diferencias entre el inventario físico y el registro en libros.
- Así mismo la cuenta *Otros Ajustes Contables del Período* disminuyó la suma de ¢2.337.3 millones de colones, correspondiendo al registro contable por concepto de reversión de movimientos de pagos de la Operadora de Pensiones CCSS, los cuales estaban pendientes de anular en el Sistema Integrado de Pagos SIPA, de acuerdo a oficio ATG-0752-2013 del 29 de Abril de 2013.



### **Diferencia entre Ingresos y Gastos:**

Para Diciembre 2014 la diferencia entre Ingresos y Gastos asciende a **¢373.216,6** millones de colones, con una variación absoluta de **¢118.781,2** millones de colones con respecto al monto obtenido a Diciembre 2013.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**COMPARATIVO INGRESOS - GASTOS**  
**Al 31 de Diciembre de 2014-2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	2014	2013	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS	2,122,393.54	1,904,687.58	217,705.96	11.43%
GASTOS	<u>1,749,176.93</u>	<u>1,650,252.13</u>	<u>98,924.79</u>	<u>5.99%</u>
EXCEDENTE DEL PERÍODO	<u><b>373,216.61</b></u>	<u><b>254,435.44</b></u>	<u><b>118,781.17</b></u>	<u><b>46.68%</b></u>

Tal y como se observa en el cuadro anterior, el aumento de los ingresos en **11.4%** como resultado de la labor de la administración en una mayor facturación de las obligaciones y los servicios que la Institución brinda, por otra parte el crecimiento en menor proporción de los gastos en un **5.9%**, producto principalmente del acatamiento por parte de las diferentes unidades ejecutoras de un aprovechamiento racional del recurso financiero proporcionado para el desarrollo de la operativa diaria institucional.

### **Análisis Estado de Ingresos y Gastos Cifras Mensuales Diciembre 2014**

El presente análisis se efectúa en atención a Informe de Auditoría Interna ASF-233-2011, sobre *“El Análisis Financiero del Seguro de Salud (SEM) de la CCSS, por los periodos que van del 31 de Diciembre 2009 al 31 de Diciembre 2010”* y de conformidad con lo indicado en la recomendación 2. que señala textualmente lo siguiente:

*“2. Agregar al informe mensual que es preparado y confeccionado bajo la dirección de la Gerencia Financiera, denominado “Estados y Análisis Financiero Seguro de Salud y Pensiones” un Estado de Resultados que contenga únicamente las cifras del período que se esta analizando, para cada uno de Regímenes (SEM) e (IVM).”*

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)		
SEGURO DE SALUD		
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS		
CIFRAS MENSUALES		
Del 01 al 31 de Diciembre 2014		
(Expresados en millones de colones costarricenses)		
	dic-14	%
<b>Ingresos</b>		
800 Cuotas del Estado	-202.55	-0.06%
805 Cuotas Sector Público y Privado	118,918.60	36.55%
810 Cuotas Trabajador Indep. Asegurado Voluntario	10,955.50	3.37%
890 Devoluciones Cuotas Planilla	-8.75	0.00%
820 Productos Servicios Administrativos	4,030.17	1.24%
825 Productos Servicios Medicos	51,770.20	15.91%
815 Productos por Intereses	4,519.81	1.39%
816 Ingresos por Intereses Sist. Préstamos	1.89	0.00%
830 Productos Multas Recargo Planillas	78,089.80	24.00%
835 Productos por Alquileres	113.88	0.03%
840 Productos Ventas de Activos	0.00	0.00%
841 Transf. Corrientes Ejercic.	532.53	0.16%
845 Ingresos Diversos	361.84	0.11%
848 Resultado Valuación Existencias	1,921.15	0.59%
850 Otros Ingresos	2,847.51	0.88%
855 Otros Ingresos Período Anterior	51,537.40	15.84%
<b>Total Ingresos Mensuales</b>	<b>325,388.98</b>	<b>100%</b>
<b>Gastos</b>		
	dic-14	%
900 Servicios Personales	72,721.93	37.11%
905 Servicios no Personales	8,872.65	4.53%
910-911 Consumo de Materiales y Suministros	22,536.84	11.50%
930-931 Aportes y Contribuciones	14,833.15	7.57%
950-951 Depreciaciones	2,577.57	1.32%
920 Subsidio de Seguro de Salud	6,629.37	3.38%
925 Otras Prestaciones	8,155.38	4.16%
935 Becas y Capacitación	75.29	0.04%
949 Gastos por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro	46,063.36	23.51%
945 Gastos Diversos	2,631.47	1.34%
947 Gastos Estim. Contingencia	0.00	0.00%
948 Resultado Valuación Existencias	2,150.28	1.10%
962 Transpaso Costo e Inventario	-1,129.95	-0.58%
970 Distrib. Costo Servicio	308.69	0.16%
990 Cuentas Aporte Local Proyectos	14.05	0.01%
991 Ctas. Aporte Exter. Loc. Proyect.	-1.30	0.00%
955 Ajustes a Períodos Anteriores	9,517.12	4.86%
<b>Total Gastos Mensuales</b>	<b>195,955.90</b>	<b>100%</b>
<b>Excedente Mensual</b>	<b>129,433.08</b>	

### Ingresos Mensuales Diciembre 2014:

Para Diciembre 2014 los ingresos mensuales percibidos suman un total de **¢325.388,9** millones de colones.

El mayor ingreso con que cuenta este Régimen para el presente mes son las *Cuotas Sector Público y Privado* por un monto de **¢118.918,6** millones de colones, representando un **36.5%** del ingreso mensual, como un segundo rubro en importancia se ubican los *Productos Multas Recargo Planillas* por la suma de **¢78.089.8** millones de colones, representando el **24.0%** del total de ingresos, los *Productos por Servicios Médicos* para el presente mes suman **¢51.770.2** millones de colones, así mismo *Otros Ingresos Período Anterior* (**15.8%**) corresponden a un monto de **¢51.537,4** millones de

colones, así como *Cuotas Trabajadores Independientes Asegurado Voluntario (3.4%)* contabiliza transacciones por un monto mensual de **¢10.955,5** millones de colones.

Finalmente podemos mencionar *Productos por Intereses, Productos por Servicios Administrativos, Otros Ingresos y Resultado Valuación Existencias*, como rubros que en conjunto suman mensualmente **¢13.318,6** millones de colones, representando colectivamente un **4.1%** del total de ingresos mensuales del Seguro de Salud para Diciembre 2014 .

#### **Gastos Mensuales Diciembre 2014:**

El total de gastos mensuales de este Régimen asciende a **¢195.955,9** millones de colones. Resultando una diferencia entre ingreso y gasto mensual de **¢129.433,1** millones de colones.

El rubro más representativo de los gastos son los *Servicios Personales* ascendiendo para Diciembre 2014 en **¢72.721,9** millones de colones (**37.2%**). Seguidamente tenemos el *Gasto por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro, (23.5%)* el cual suma **¢46.063,4** millones de colones,

Como un tercer rubro en importancia se encuentra el *Consumo de Materiales y Suministros* mismos que corresponden a la compra de productos medicinales y fármacos para la prestación del servicio de atención a la población, así como a la compra de alimentos para consumo humano en los centros hospitalarios, suman mensualmente para Diciembre 2014 **¢22.536,8** millones de colones (**11,5%**)

Los *Aportes y Contribuciones*, mismos que conciernen a aquellos aportes que la Institución en su calidad de patrono debe girar a distintas Instituciones, Cooperativas, Asociaciones, Fondos, entre otros, ascienden para el presente mes a **¢14.833,1** millones de colones representando un **7.6%**

Otro rubro a destacar son los Ajustes a Períodos Anteriores, mismos que alcanzan registros contables por la suma de **¢9.517,1** millones de colones del total de egresos mensuales del Seguro de Salud.

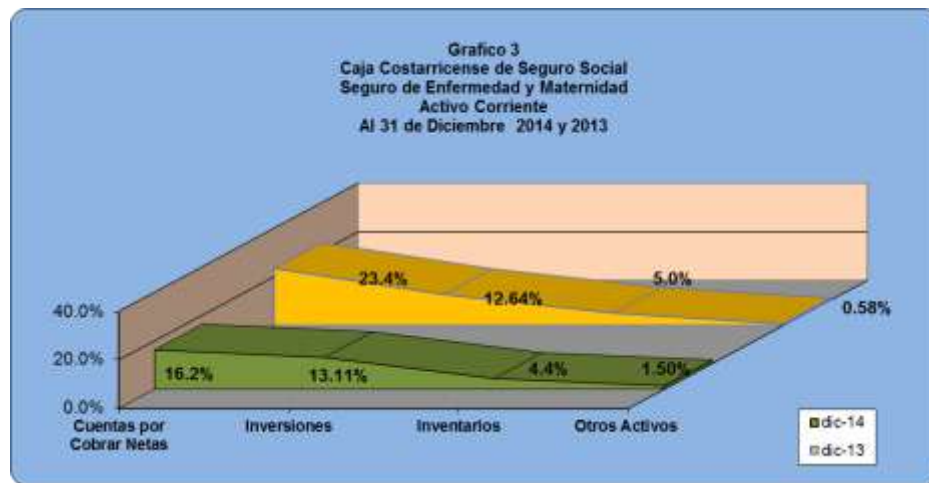
Finalmente tenemos los *Servicios No Personales*, donde se registran principalmente los diferentes egresos tales como *Alquiler Edificios y Energía Eléctrica* entre otros, reflejan para este mes un monto de **¢8.872,6** millones de colones, representando un **4.5%** para el presente mes.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**BALANCE DE SITUACIÓN COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre de 2014-2013**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

ACTIVOS	2014	%	2013	%	Variación	
					Absoluta	Porcentual
<b>Activo Corriente</b>						
Cajas y Bancos	26,521.75	1.43%	7,636.22	0.48%	18,885.54	247.32%
Inversiones	243,708.93	13.11%	200,891.64	12.64%	42,817.29	21.31%
Cuentas por Cobrar Netas	301,831.46	16.24%	371,359.01	23.36%	-69,527.55	-18.72%
Inventarios	82,659.81	4.45%	79,324.56	4.99%	3,335.25	4.20%
Productos Acumulados por Intereses	1,415.26	0.08%	1,563.28	0.10%	-148.01	-9.47%
Otros Activos Corrientes	0.17	0.00%	26.94	0.00%	-26.77	-99.36%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>656,137.38</b>	<b>35.30%</b>	<b>660,801.65</b>	<b>41.57%</b>	<b>-4,664.26</b>	<b>-0.71%</b>
<b>Activo No Corriente</b>						
Propiedad Planta y Equipo	492,886.23	26.51%	434,442.07	27.33%	58,444.15	13.45%
Deuda Estatal Cuota e Intereses	628,890.11	33.83%	489,557.16	30.80%	139,332.94	28.46%
Inversiones Largo Plazo	4,105.10	0.22%	620.60	0.04%	3,484.51	561.48%
Cuentas y Documentos por Cobrar LP	73,715.37	3.97%	964.31	0.06%	72,751.06	7544.39%
Otros activos No Corrientes	3,212.86	0.17%	3,266.03	0.21%	-53.17	-1.63%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,202,809.67</b>	<b>64.70%</b>	<b>928,850.18</b>	<b>58.43%</b>	<b>273,959.49</b>	<b>29.49%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>1,858,947.05</b>	<b>100%</b>	<b>1,589,651.82</b>	<b>100%</b>	<b>269,295.23</b>	<b>16.94%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>Pasivo Corriente</b>						
Cuentas Por Pagar	125,733.84	37.71%	116,996.88	32.94%	8,736.96	7.47%
Depósitos Custodia, Garantía y Otros	20,884.68	6.26%	20,499.82	5.77%	384.86	1.88%
Deducciones por Pagar	8,208.70	2.46%	22,128.25	6.23%	-13,919.55	-62.90%
Otros Pasivos	18,099.86	5.43%	58,402.56	16.44%	-40,302.70	-69.01%
Gastos Acumulados (Provisiones)	127,853.92	38.34%	109,858.04	30.93%	17,995.88	16.38%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>300,780.99</b>	<b>90.21%</b>	<b>327,885.55</b>	<b>92.31%</b>	<b>-27,104.56</b>	<b>-8.27%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>						
Documentos por Pagar	28,193.03	8.46%	30,370.56	8.55%	-2,177.52	-7.17%
Provision para Contingencias Legales	4,465.39	1.34%	-3,063.69	-0.86%	7,529.08	245.75%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>32,658.43</b>	<b>9.79%</b>	<b>27,306.87</b>	<b>7.69%</b>	<b>5,351.56</b>	<b>19.60%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>333,439.41</b>	<b>100%</b>	<b>355,192.42</b>	<b>100%</b>	<b>-21,753.01</b>	<b>-6.12%</b>
<b>Patrimonio</b>						
Superávit Donado	31,310.38	2.05%	24,773.30	2.01%	6,537.09	26.39%
Superávit por Reevaluación de Activos	276,740.95	18.14%	245,960.38	19.92%	30,780.56	12.51%
Excedentes Acumulados	844,239.70	55.34%	709,290.28	57.46%	134,949.42	19.03%
Excedente del Período	373,216.61	24.47%	254,435.44	20.61%	118,781.17	46.68%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,525,507.64</b>	<b>100%</b>	<b>1,234,459.41</b>	<b>100%</b>	<b>291,048.23</b>	<b>23.58%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>1,858,947.05</b>		<b>1,589,651.82</b>		<b>269,295.23</b>	<b>16.94%</b>

## ACTIVOS

El total de activos que posee el Seguro de Salud asciende a **¢1.858.947,0 (2014)** y **¢1.589.651,8 (2013)** millones de colones respectivamente, de los cuales **¢656.137,4 (2014)** y **¢660.801,6 (2013)** millones de colones corresponden al grupo del Activo Corriente y **¢1.202.809,7 (2014)** y **¢928.850,2 (2013)** millones de colones al grupo de Activo No Corriente.



### Activo Corriente

Tal y como se observa en el Gráfico 3 las cuentas de mayor representación en el Activo Corriente son las Cuentas por Cobrar con un **16.2%** y **23.4%** para los años 2014 y 2013 respectivamente, constituidas principalmente por *Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas y Privadas*, *Cuentas por Cobrar Instituciones* y *Cuentas por Cobrar Particulares*, entre otras, así como el rubro Inversiones el cual mantiene *Inversiones a la Vista* y al *Corto Plazo*, representando un **13.1%** y **12.6%** del total Activo Corriente.

Al comparar el Activo Corriente al 31 de Diciembre 2014 con su similar del 2013, observamos un decrecimiento del **0.7%** como resultado principalmente de las variaciones que experimentan las *Cuentas por Cobrar*, *Inversiones* y el componente *Caja y Bancos*.

El componente Cuentas por Cobrar presenta un decrecimiento por un monto de **¢69.527.5** millones de colones, lo anterior producto principalmente de las siguientes situaciones:

- Los ajustes efectuados a través de los Asientos de Diario 1414120090405 y 1414120090406 de fecha 31/12/2014, a las cuentas 130-00-0 *Cuentas por Cobrar a Particulares*, 134-00-3 *Cuenta por Cobrar Servicios Médicos Artículo 36 Ley Constitutiva*, 132-00-2 *Cuenta por Cobrar Cuotas Instituciones Públicas y Privadas*, con el propósito de ajustar contablemente las Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al "**Informe sobre Afectación en las Cuentas por la**

**Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

- Mediante Asientos de Diario 1414120090400 y 1414120090419 de fecha 31/12/2014 por la suma total de **¢48.524.91** millones de colones, se procede a registrar contablemente el monto de estimación de cuentas por cobrar de acuerdo la **Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en SEM e IVM**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado **"Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social"**.

El rubro Inversiones, representa un **13.1%** del Activo Corriente y refleja un incremento absoluto de **¢42.817.3** millones de colones respecto a su similar del año 2013, producto de la adquisición de un período a otro de títulos a la vista y a corto plazo por parte del Área de Tesorería y la Dirección de Inversiones los cuales se mantienen temporalmente como reserva con el fin de cubrir las obligaciones propias del régimen tales como el pago del *Salario Escolar 2015* y *Bisemanas Salariales Mayo y Octubre 2015*, entre otros.

El concepto Caja y Bancos, asciende para Diciembre 2014 en **¢26.521.7** millones de colones, con un crecimiento de **¢18.885.5** millones de colones, lo anterior producto principalmente de las transferencias *Ley del Tabaco* así como la disponibilidad del traslado de recursos con que cuenta el régimen para hacer frente a sus compromisos.

Finalmente tenemos los Inventarios los cuales para Diciembre 2014 registran un monto de **¢82.659.8** millones de colones, con un crecimiento de **¢3.335.2** millones de colones, de un año a otro obedeciendo lo anterior a la continua adquisición de productos farmacéuticos para la prestación del servicio de atención a la población, proceso normal que incrementa las existencias en las Farmacias, Proveedurías, Centros de Producción y Almacén General a nivel institucional.

### **Activo No Corriente**

Al analizar el Activo No Corriente se evidencia un aumento del **29,5%**, donde destacan importantemente las variaciones que reflejan la Deuda Estatal Cuota e Intereses, las Cuentas y Documentos por Cobrar así como Propiedad Planta y Equipo.

El rubro Deuda Estatal Cuota e Intereses refleja un aumento de **¢139.332,9** millones de colones, principalmente por las siguientes situaciones:

- El registro contable mediante asiento de diario 14-13120009348 de la cuenta por cobrar *Costo de la población cubierta por el Programa Código de la Niñez y la Adolescencia*, por un monto de **¢116.558.7** millones de colones, por el período comprendido de Enero 2011 a Agosto 2013. Lo anterior en atención a oficio DAE-1068-13 de fecha 05 de Diciembre de 2013, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero y el Lic. Luis Guillermo López Vargas, Director a.i. Dirección Actuarial y Económica. Para Febrero 2014 se procede al registro contable mediante asiento de diario N° 14-14020009360 de fecha 28 de febrero de 2014 por un monto de **¢5.907.3** millones de colones, por el mismo concepto correspondiente a Setiembre 2013. Lo anterior en atención a oficio DAE-133-14 de fecha 14 de febrero de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero. Para Marzo 2014 se registró contablemente mediante asiento de diario 14-14030009246 de fecha 31/3/2014 el costo del programa por el IV Trimestre 2013 por un monto de **¢18.537.7** millones de colones.
- Para Octubre 2014, mediante Asiento de Diario 14-14100009749 de fecha 31/10/2014 se procede al registro contable del Costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de *Enero a Junio 2014* por la suma de **¢47.127.4** millones de colones. Lo anterior en atención a oficio DAE-937-14 de fecha 30 de Octubre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- Mediante Asiento de Diario 1414120009181 de fecha 31/12/2014 por la suma de **¢26.391.04** millones de colones, se procede al registro del costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de Julio a Setiembre año 2014. Lo anterior en atención a oficio DAE-1048-14 de fecha 04 de diciembre de 2014, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.
- La contabilización mensual de la *Cuenta por Cobrar Intereses del Costo de la Población cubierta por el Programa Código de la Niñez y la Adolescencia*, para el presente mes acumula el monto de **¢10.132.2** millones de colones.
- El registro mensual de la Cuenta por Cobrar Ministerio de Hacienda del Traspaso Prog. M.S. 7374 y sus intereses, la cual se incrementa de un período a otro por la suma de **¢32.019.2** millones de colones.

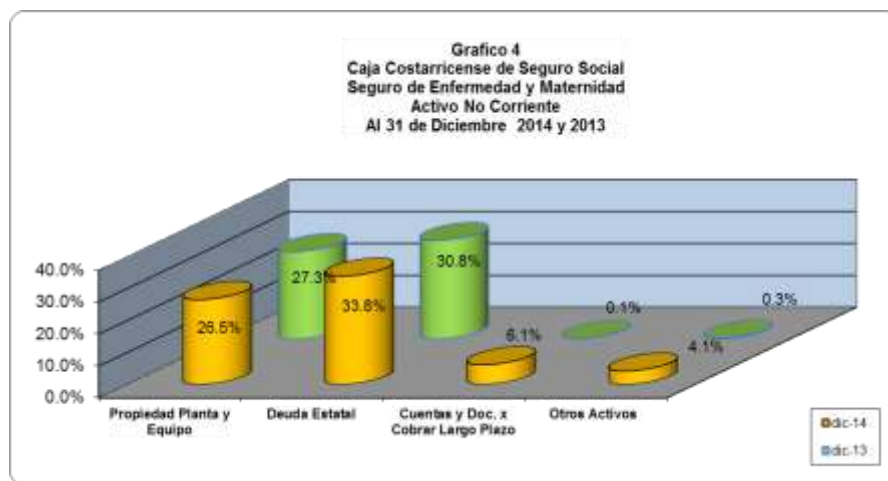
Así mismo es importante mencionar el ajuste a la Cuenta Contable 265020 *Cuotas Estado Como Tal* por la suma de ¢2.368,8 millones de colones, donde con base a lo expuesto en el Informe de Auditoría ASF-108-2014 **“Evaluación sobre el Análisis de la Masa Salarial base para el cálculo de registro de la Facturación y cobro al Gobierno de la Contribución del concepto Estado Como Tal y de las Cuotas Complementarias Seguro de Salud y Pensiones”**, se procede a eliminar en la fórmula de cálculo para el concepto Estado Como Tal en ambos seguros, las masas salariales calculadas por la Dirección Actuarial de las Cuotas Complementarias (Trabajadores Independientes y Convenios Especiales), en vista que dichos conceptos están considerados dentro del Reporte Índice Masa Salarial del SICERE.

Como un segundo rubro se tienen las Cuentas y Documentos por Cobrar, mismas que se incrementan la suma de **¢72.751.1** millones de colones, producto principalmente de la habilitación de las cuentas contables *258000 Cuentas por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente* así como *267006 Cuentas por Cobrar Intereses Sobre Cuotas CCSS LPL*, lo anterior correspondiendo a la implementación del "**Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE**", donde se procede a partir de Diciembre 2014 al registro contable de los intereses de las Cuotas Obrero Patronales.

El rubro de Propiedad Planta y Equipo presenta un aumento de **¢58.444,1** millones de colones tal y como se visualiza en el gráfico No.4, con una representación del **26.5%**; producto del registro de la adquisición de un período a otro de mobiliario y equipo, terrenos, construcciones y remodelaciones, así como la contabilización de sus correspondientes revaluaciones.

Las Inversiones Largo Plazo reflejan un aumento de **¢3.484,5** millones de colones, producto principalmente de la inversión efectuada en octubre, noviembre y diciembre 2014 en títulos a plazo correspondientes a la Red Oncológica.

Por último, tenemos Otros Activos No Corrientes donde se agrupan las Obras de Arte institucionales y su Revaluación, así como las Garantías de Cuotas y Aporte en Garantía y Otros, correspondiendo al registro de aquellas garantías rematadas a patronos por concepto de cuotas obrero patronales, así como aquellas garantías que la institución debe efectuar para la adquisición de algún bien y/o servicio. Para este período suman un monto de **¢3.212.9** millones de colones representando un **0.2%** del total del Activo No Corriente.



## PASIVO

Otro elemento de importancia para el análisis es el Pasivo, el cual muestra un decrecimiento del **6.1%** al compararlo con su similar del año 2013.



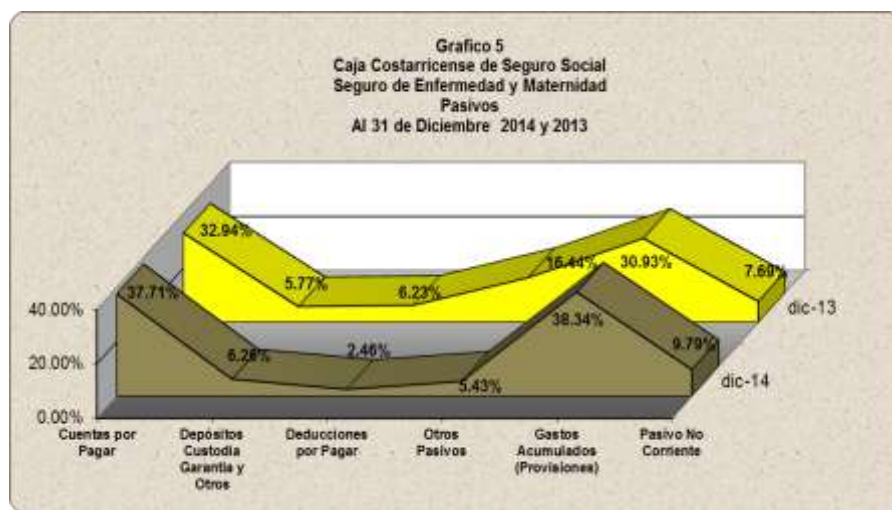
El Pasivo Corriente refleja una disminución, misma que se visualiza específicamente en el concepto *Otros Pasivos*, específicamente en los conceptos *Cuenta por pagar Patrono Fondo Capitalización Laboral*, *Cuenta por pagar Fondo Complementario de Pensiones y Recargos Ley P.T. N° 7983*, lo anterior con el propósito de ajustar contablemente estas Cuentas por Pagar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. Así mismo, se efectúa el registro contable a las cuentas contables del Fondo de Capitalización Laboral y el Fondo Complementario de Pensiones, en atención al oficio SACO-1066-2014 de la Subárea Contabilidad Operativa el cual hace la presentación del requerimiento para dicho ajuste, lo anterior incluido igualmente en el documento **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**.

Otro elemento que contribuye al decrecimiento del Pasivo Corriente son las Deducciones por Pagar, mismas que suman **¢8.208.7** millones de colones, representando el **2.5%** del total pasivo y experimentan una disminución de **¢13.919.5** millones de colones, respecto a su similar del 2013, lo anterior correspondiendo a la cancelación en el presente período de los conceptos *Fondo Mutual Empleados Sindicatos Uniones Asociaciones y Deducciones Cooperativas*.

Continuando con el análisis se tienen los *Gastos Acumulados* mismos que representan el **38.3%** con una variación de **¢17.995,9** millones de colones, debido al incremento en la estimación del porcentaje de la Provisión Salario Escolar, Sueldo Planilla Ordinaria y Provisión Pago Prestaciones Legales, de acuerdo a cálculos realizados por la Dirección Actuarial y Económica.

Las Cuentas por Pagar, ascienden a **¢125.733,8 (2014)** y **¢116.996.9 (2013)** millones de colones, representando el **37.7%** del total pasivo, donde se refleja un crecimiento de **¢8.736,9** millones de colones, lo anterior obedeciendo principalmente al incremento en los rubros por pagar a *Proveedores Locales* así como a *Instituciones (FODESAF, Banco Popular, INA, IMAS)*, esta última la CCSS funciona como ente recaudador y mensualmente debe girar las sumas recibidas.

Al observar el gráfico No.5 se identifica que el rubro Depósitos Custodia, Garantía y Otros representa el **6.3%**, mismos que registran contablemente depósitos para la cancelación de diversas obligaciones con la Institución (préstamos hipotecarios, auxilios reembolsables) y otros como: pólizas de incendio y vida, honorarios profesionales, fiscalización y revisión de planos, garantía proveedores, varios, etc.



En complemento a lo anterior, el Pasivo No Corriente muestra un crecimiento del **19.6%**, variación que alcanza la suma de **¢5.351,6** millones de colones con respecto a Diciembre 2013, principalmente por ajuste que se efectúa a la Provisión para Contingencias Legales en atención a oficio DAE-663-2014 de fecha 21/7/2014 de la Dirección Actuarial. Es importante resaltar la disminución que reflejan los *Documentos por Pagar* por la suma de **¢2.177,5** millones de colones, lo anterior debido a los registros contables de los pagos efectuados de un período a otro de los Préstamos BCIE Ley 8385, Sampo PLC e Instituto de Crédito de España, así como al traslado efectuado del Seguro de Salud al Seguro de Pensiones por concepto de Arreglos de Pago Planilla correspondientes al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte.

### **PATRIMONIO**

El Patrimonio del Seguro de Salud al 31 de Diciembre de 2014, asciende a la suma de **¢1.525.507,6** millones de colones, destacando que el componente de los Excedentes Acumulados es el de mayor representación de acuerdo al Gráfico N° 6 con un **55.3%**, mismo que experimenta un aumento de **¢134.949,4** millones de colones con respecto al año 2013, originado principalmente por los siguientes registros contables:

- Liquidación de ingresos y gastos del período 2013 efectuada en Enero 2014, por la suma de **¢254.435,4** millones de colones.
- Mediante Asientos de Diario 1414120090405, 1414120090406 y 1414120090402 de fecha 31/12/2014, se efectúan los ajustes contables a las cuentas *130-00-0 cuentas por cobrar a particulares, 134-00-3 cuenta por cobrar servicios médicos artículo 36 ley constitutiva, 132-00-2 cuenta por cobrar cuotas instituciones públicas y privadas, 350-00-6 cuentas por pagar ap. patronal fondo capitalización laboral, 351-00-2 cuentas por pagar aporte fondo complementario pensiones y 354-00-0 recargos ley protección al trabajador No. 7983*, lo anterior con el propósito de ajustar contablemente las Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-

41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. Esta afectación comprende la suma de **¢118.966.15** millones de colones.

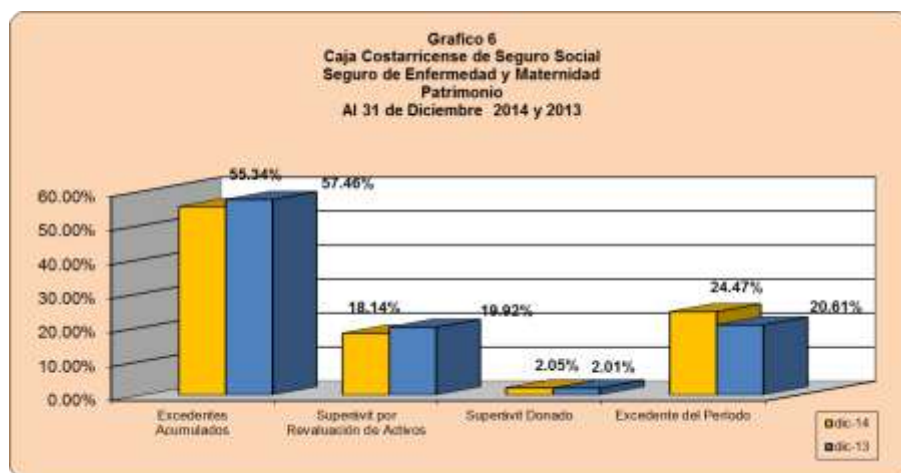
- Mediante Asientos de Diario 1414120009726, 1414120009607 y 1414120009727 de fecha 31/12/2014 por las sumas de **¢788.0**, **¢11.334.5** y **¢19.7** millones de colones, se procede a brindar atención al proceso de conciliación efectuado para el cumplimiento del **Informe de Auditoría Interna ASF-065-2011** y según los resultados obtenidos del informe sobre el convenio de pago suscrito entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social para el año 2003.

El rubro de Excedente del Periodo, refleja un monto de **¢373.216,6** millones de colones, **(24.5%)**, el cual comparado con su similar de Diciembre 2013 aumenta en **¢118.781,2** millones de colones, situación que se origina por cuanto en Diciembre 2014 se presenta un incremento de los ingresos **(11.4%)** en comparación con el crecimiento de los gastos en un **5.9%**, a nivel institucional.

El restante **20.2%** del Patrimonio, está conformado por el Superávit Donado y Superávit por Revaluación de Activos.

Es importante indicar que para Mayo 2014, se procedió a registrar contablemente la revaluación de activos por los períodos correspondientes a los años 2011-2012 y 2013 por un monto de **¢18.138,3** millones de colones, en atención a oficio SCAS-139-2014 de fecha 21 de mayo de 2014, Subárea Contabilidad de Activos y Suministros.

Así mismo, para Diciembre 2014, se procede al registro contable de la revaluación de activos por el período 2014 por un monto de **¢7.784.5** millones de colones, en atención a oficio SCAS-008-2015 de fecha 12/1/2015, Subárea Contabilidad de Activos y Suministros.



## **Análisis Razones Financieras**

Seguidamente se presenta un análisis de las principales razones financieras aplicables a la naturaleza del régimen, las mismas son relaciones que se establecen entre las cifras de los Estados Financieros, para facilitar su análisis e interpretación. A través de ellas, se pueden detectar las tendencias, las variaciones estacionales, los cambios cíclicos y las variaciones que puedan presentar las cifras de los Estados Financieros.

### **RAZONES DE LIQUIDEZ**

#### **Capital de Trabajo = Activo Corriente menos Pasivo Corriente (AC-PC)**

El Capital de Trabajo para el periodo finalizado al 31 de Diciembre de 2014, corresponde a **¢355.356,4** millones de colones, al compararlo con su similar de Diciembre 2013 disminuyó en **¢22.440,3** millones de colones, lo anterior producto del decrecimiento experimentado por el Activo Corriente en ¢4.664,3 millones de colones, comparado con el Pasivo Corriente el cual disminuyó en ¢27.104,6 millones de colones.

#### **Razón Circulante = Activo Corriente entre Pasivo Corriente (AC÷ PC)**

Para este mes, el Seguro de Salud presenta una capacidad de pago de **¢2,2** colones por cada colón que se debe del Pasivo a Corto Plazo, obteniendo mayor liquidez respecto a Diciembre 2013 en **¢0,2** originado principalmente por el decrecimiento del Activo Corriente que fue menor en comparación con la disminución del Pasivo Corriente.

#### **Prueba del Ácido = Activo Corriente menos Inventario entre Pasivo Corriente (AC - Inv) ÷ PC**

Por cada colón que se debe a corto plazo se tiene la suma de **¢1,9** colones, para cubrir dicho compromiso de pago.

En resumen las razones de liquidez muestran un crecimiento al comprarlas con las tendencias expuestas en Diciembre 2013, esto como resultado del decrecimiento del activo corriente que fue menor comparado con la disminución del pasivo corriente, lo anterior se fundamenta en lo siguiente:

- Se obtuvo en el activo corriente una disminución como resultado primordialmente del ajuste efectuado a las cuentas por cobrar con el propósito de ajustar contablemente las Cuentas por Cobrar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**.

- Las Inversiones, se incrementan producto de la adquisición de un período a otro de títulos a la vista y a corto plazo por parte del Área de Tesorería y la Dirección de Inversiones, donde se mantienen temporalmente como reserva con el fin de cubrir las obligaciones del régimen como son entre otros el pago del Salario Escolar 2015, Bisemanas Salariales Mayo y Octubre 2015 entre otros.
- A nivel del pasivo corriente se obtuvo un decrecimiento en Otros pasivos producto del ajuste efectuado a los conceptos *Cuenta por pagar Patrono Fondo Capitalización Laboral, Cuenta por pagar Fondo Complementario de Pensiones y Recargos Ley P.T. N° 7983*, lo anterior con el propósito de ajustar contablemente estas Cuentas por Pagar de los Estados Financieros, a los datos del Sistema Centralizado de Recaudación, de acuerdo con el aval emitido por parte de la Gerencia Financiera y la Dirección Financiero Contable a través de los oficios DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez y GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón al **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, vertido por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea de Contabilidad Operativa y el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área de Contabilidad Financiera en oficios ACF-673-2013 y SACO-1042-2013, así como al Oficio ACF-648-2013, SACO-860-2013 donde se presenta el Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**. Así mismo, se efectúa el registro contable a las cuentas contables del Fondo de Capitalización Laboral y el Fondo Complementario de Pensiones, en atención al oficio SACO-1066-2014 de la Subárea Contabilidad Operativa el cual hace la presentación del requerimiento para dicho ajuste, lo anterior incluido igualmente en el documento **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**.

### **RAZONES DE APALANCAMIENTO**

**Razón de la Deuda = *Pasivo Total entre Activo Total (PT ÷ AT)***

Para Diciembre 2014 , se refleja que un **17.9%**, del Activo Total ha sido financiado mediante pasivos, porcentaje que es menor en **4.4%** al período finalizado en Diciembre 2013, variación que tiene su origen en el decrecimiento porcentual del Pasivo Total en un **6.1%**, comparado con el aumento del Activo Total el cual fue de un **16.9%**.

**Razón de Endeudamiento = *Pasivo Total entre Capital Total (PT ÷ CT)***

Al 31 de Diciembre de 2014 el total de patrimonio de la Institución ha sido financiado en un **21.9%**, mediante pasivos, índice que muestra una variación inferior de un **6.9 %** con relación a la presentada en Diciembre 2013, dicho decrecimiento de endeudamiento obedece a que mientras el Capital Total aumentó un **23.6%** alcanzando la suma de **¢291.048,2** millones de colones, por su parte el Pasivo Total disminuyó respecto a su similar de Diciembre 2013 en la suma de **¢21.753,0** millones, equivalente a un **6.1%**.

Este indicador financiero muestra una disminución en la deuda, esto correspondiendo principalmente a los registros efectuados tanto al activo como al pasivo, en atención a los Informes denominados: **"Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE"**, Informe **"Estudio Informe de Auditoría ASF-253-2009"**, emitidos por el Área Contabilidad Financiera y Subárea Contabilidad Operativa mediante oficios ACF-0648-2013, ACF-0673-2013, SACO-0860-2013 y SACO-1042-2013, donde mediante Oficio DFC-1237-13 del 19 de julio de 2013, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez, Director Financiero Contable se le brinda el aval a dichos informes, así como el oficio GF-41.620 del 04 de noviembre 2014 suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente Financiero el cual brinda el aval a la implementación de las recomendaciones técnicas brindadas en los Informe antes citados. de los pagos de los *Préstamos BCIE Ley 8385, Sampo PLC e Instituto de Crédito de España*, así como al traslado efectuado del Seguro de Salud al Seguro de Pensiones por concepto de Arreglos de Pago Planilla correspondientes al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte.

### **RAZONES DE RENTABILIDAD**

**Margén Neto de Utilidad = *Utilidad Neta entre Ventas Netas (UN ÷ VN)***

Para el presente período, se tiene un rendimiento neto de **17.6%**, lo cual significa que de cada colón que se genera mediante la recaudación de Cuotas, Ingresos por Servicios, entre otros, se tiene una ganancia de **0,18** céntimos, índice que es superior al mostrado en Diciembre 2013 el cual fue de **13.4%**, lo anterior tiene su origen en el incremento de los ingresos en un **11.4%**, así como el aumento de los gastos en un **5.9%**, resultado de la comparación del total de los ingresos y gastos, presentados en Diciembre 2014 con relación con su similar del 2013.

**Rendimiento sobre Inversión = *Utilidad Neta entre Activo Total (UN ÷ AT)***

Para este mes, se obtiene un rendimiento del **20.1%**, que en términos nominales, significa que por cada colón que se tiene invertido en activos, se genera una ganancia de **¢0,20** céntimos, rendimiento superior al mostrado en Diciembre 2013, lo anterior producto del crecimiento que presenta la Utilidad Neta de **¢118.781,2** millones de colones, lo cual es menor a la situación que refleja el rubro de Activo Total, mismo que aumento en **¢269.295,2** millones de colones.

**Rendimiento sobre Capital = *Utilidad Neta entre Capital Total (UN ÷ CT)***

El índice de Rentabilidad sobre Capital para este mes es de **24.5%**, lo cual significa que por cada colón que se tiene de Capital, se genera una ganancia de **¢0,24** céntimos, porcentaje que es superior al presentado en Diciembre 2013, el cual fue de **20.6%**, lo anterior debido a que mientras la Utilidad Neta aumentó la suma de **¢118.781,2** millones de colones, el Capital Total presenta un aumento que asciende a **¢291.048,2** millones, el porcentaje del aumento del Capital Total es menor al porcentaje del crecimiento de la Utilidad.

## **RAZONES DE ACTIVIDAD**

**Rotación Activo Fijo (PPE) = *Ventas Netas Totales entre Activo Fijo, PPE* ( $VN \div AF$ )**

Aún cuando los activos fijos no están en el negocio para ser vendidos, sino para producir los bienes y servicios que luego generarán los ingresos, este indicador nos mide la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión en activos fijos.

Para Diciembre 2014 se muestra una rotación del **4,3** veces de la Propiedad Planta y Equipo con respecto a los ingresos, rotación que es normal según la naturaleza del Régimen.

**Rotación del Activo Total = *Ventas Netas Totales entre Activo Total* ( $VN \div AT$ )**

Al igual que el anterior, este indicador nos mide la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión total.

Para este mes, se obtiene una variación de **1,1** veces del Activo Total con respecto a los ingresos, comportamiento similar al mostrado en el período finalizado en Diciembre 2013.

Las razones de actividad muestran una escasa rotación de inventario, en este caso del Activo Total en relación con las Ventas, situación normal dado que la naturaleza del régimen es la prestación de servicios de salud a toda la población, independientemente de la población afectada.