

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

---

⊕ ***Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes***

⊕ ***Al 31 de diciembre del 2016***

⊕ ***Informe final***

---

## ***ÍNDICE***

---

	<b><i>Página</i></b>
<b><i>Opinión de los Auditores Independientes</i></b>	3-5
<b><i>Estados Financieros</i></b>	
- <i>Estados de Situación Financiera</i>	6-7
- <i>Estados de Ingresos y Gastos</i>	8
- <i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	9
- <i>Estados de Variaciones en el Patrimonio</i>	10
- <i>Notas a los Estados Financieros</i>	11-110
<b><i>Informe sobre el sistema de control interno</i></b>	111
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	112-113
<b><i>Informe sobre la información financiera suplementaria</i></b>	114
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	115
<i>Información Financiera Suplementaria</i>	116-135

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de **Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud**, que comprenden los estados de resultados de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015; y de los estados de resultados globales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los periodos terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros).

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de Caja Costarricense de Seguro Social- Seguro de Salud, al 31 de diciembre del 2016 y 2015; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos terminados en dichas fechas, de conformidad con las de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2.

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, 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 ₡350.269.67 millones de colones y ₡328.043.29 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.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### ***Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros***

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**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 2017

San José, Costa Rica, 24 de marzo del 2017

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

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

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<u><i>Nota</i></u>	<u><i>2016</i></u>	<u><i>2015</i></u>
<b><i>ACTIVOS</i></b>			
<b><i>Activos corrientes</i></b>			
Efectivo e inversiones en valores	<b>3 y 4</b>	402.927,82	379.418,46
Cuentas por cobrar, netas	<b>5</b>	168.625,18	249.572,81
Inventarios	<b>6</b>	95.911,27	80.874,75
Productos acumulados por intereses	<b>7</b>	4.876,79	4.168,36
Otros activos corrientes	<b>8</b>	---	576,49
<b><i>Total activos corrientes</i></b>		<u><b>672.341,06</b></u>	<u><b>714.610,88</b></u>
<b><i>Activos no corrientes</i></b>			
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	<b>9</b>	560.932,81	526.253,70
Deuda Estatal cuota e intereses	<b>10</b>	670.115,68	858.052,15
Inversiones (Bonos del Estado)	<b>11</b>	162.738,26	3.985,12
Cuentas y documentos por cobrar	<b>12</b>	214.242,90	179.479,31
Otros activos	<b>13</b>	3.851,69	3.220,73
<b><i>Total activos no corrientes</i></b>		<u><b>1.611.881,34</b></u>	<u><b>1.570.991,00</b></u>
<b><i>Total activos</i></b>		<u><b>2.284.222,40</b></u>	<u><b>2.285.601,88</b></u>
 <b><i>Cuentas de orden deudoras</i></b>			
		<u><b>1.807,45</b></u>	<u><b>1.807,45</b></u>
<b><i>Cuentas dudoso cobro</i></b>		<u><b>33.913,91</b></u>	<u><b>26.848,47</b></u>

*(Continúa...)*

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

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**  
(Expresados en millones de colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b><i>Pasivos corrientes</i></b>			
Cuentas y gastos acumulados por pagar	14	138.600,66	142.395,25
Depósitos custodia, garantía y otros	15	23.283,46	22.519,23
Deducciones por pagar	16	7.821,01	7.165,72
Otros pasivos	17	19.775,39	19.202,67
Gastos acumulados (provisiones)	18	161.721,59	147.562,17
<b><i>Total pasivos corrientes</i></b>		<b>351.202,11</b>	<b>338.845,04</b>
<b><i>Pasivos no corrientes</i></b>			
Documentos por pagar, largo plazo	19	42.484,23	38.755,36
Provisión para contingencias legales	20	16.530,88	10.155,00
<b><i>Total pasivos no corrientes</i></b>		<b>59.015,11</b>	<b>48.910,36</b>
<b><i>Total pasivos</i></b>		<b>410.217,22</b>	<b>387.755,40</b>
<b><i>Patrimonio</i></b>			
Superávit donado	21	45.731,62	39.634,57
Superávit por revaluación de activos	22	227.427,95	227.662,25
Excedentes acumulados	23	1.217.361,44	1.216.911,96
Excedente del año	24	383.484,17	413.637,70
<b><i>Total patrimonio</i></b>		<b>1.874.005,18</b>	<b>1.897.846,48</b>
<b><i>Total pasivos y patrimonio</i></b>		<b>2.284.222,40</b>	<b>2.285.601,88</b>
<b><i>Cuentas de orden acreedoras</i></b>		<b>1.807,45</b>	<b>1.807,45</b>
<b><i>Cuentas dudoso cobro</i></b>		<b>33.913,91</b>	<b>26.848,47</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. Ivan Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera



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

**ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015**  
(Expresados en millones de colones costarricenses)

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Ingresos</b>			
Cuotas particulares	25	1.793.246,24	1.663.986,10
Cuotas del estado	26	34.740,35	33.062,62
Productos por servicios médicos	27	179.217,91	324.302,30
Servicios administrativos	28	27.613,61	31.920,51
Otros productos	29	240.918,45	189.769,43
<b>Total ingresos</b>		<b>2.275.736,56</b>	<b>2.243.040,96</b>
<b>Gastos</b>			
Servicios personales	30	1.019.120,07	985.418,36
Servicios no personales	31	98.215,56	91.562,69
Consumo de materiales y suministros	32	287.194,16	259.236,90
Aportes y contribuciones	33	223.863,07	216.017,33
Depreciaciones	34	32.373,07	31.547,17
Subsidio de Seguro de Salud	35	85.947,93	82.918,02
Otras prestaciones	36	52.952,79	52.720,00
Becas y capacitación	37	655,32	565,94
Gastos por estimación cuentas de dudoso cobro	38	26.693,98	20.729,04
Otros gastos	39	47.808,60	47.282,67
Ajustes a períodos anteriores	40	17.427,83	41.405,14
<b>Total gastos</b>		<b>1.892.252,38</b>	<b>1.829.403,26</b>
<b>Excedente del año</b>		<b>383.484,17</b>	<b>413.637,70</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. Ivan Guardia Rodríguez  
**Director Financiero Contable**

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
**Gerencia Financiera**



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

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015  
(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Actividades de operación:</b>		
Excedente del año	383.484,17	413.637,70
<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)	(413.422,52)	(10.164,15)
Depreciaciones y amortizaciones	32.373,07	31.547,17
Estimación para incobrables	26.693,98	20.729,04
<b>Subtotal</b>	<b>29.128,70</b>	<b>455.749,76</b>
<b>Variación en activos y pasivos de operación</b>		
Cuentas por cobrar y documentos por cobrar	207.426,52	(327.556,09)
Inventarios	(15.036,52)	1.785,06
Otros activos y productos acumulados	(762,90)	(3.337,29)
Cuentas por pagar y otros pasivos corrientes	(1.802,34)	1.929,73
Provisión para contingencias	6.375,88	5.689,61
Gastos acumulados (provisiones)	14.159,42	19.708,27
<b>Total efectivo provisto por actividades de operación</b>	<b>239.488,76</b>	<b>153.969,05</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Variación neta en patrimonio	6.097,05	8.324,19
Documentos por pagar	3.728,86	10.562,32
<b>Total efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>9.825,91</b>	<b>18.886,51</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	(67.052,18)	(65.486,79)
Variación en inversiones en bonos del Estado	(158.753,14)	119,98
<b>Total efectivo usado para actividades de inversión</b>	<b>(225.805,32)</b>	<b>(65.366,81)</b>
Variación en efectivo y equivalentes de efectivo	23.509,36	107.488,75
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	379.418,46	271.929,71
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver nota 3 y 4)</b>	<b>402.927,82</b>	<b>379.418,46</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. Ivan Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	<i>Superávit Donado</i>	<i>Superávit por Revaluación de Activos</i>	<i>Excedentes Acumulados</i>	<i>Excedente (Pérdida) del año</i>	<i>Total</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	31.310,38	276.740,95	895.489,75	283.079,81	1.486.620,89
Acumulación de excedentes	---	---	283.079,81	(283.079,81)	---
Superávit donado	8.324,19	---	---	---	8.324,19
Superávit por revaluación realizado (Ver nota 22.(1))	---	(48.506,55)	48.506,55	---	---
Revaluación de activos	---	(572,15)	---	---	(572,15)
Ajuste contable a las cuentas por cobrar conciliación efectuada a través de la herramienta denominada Saldos Contables (Ver nota 23.(1).c.)	---	---	(10.164,15)	---	(10.164,15)
Excedente del año	---	---	---	413.637,70	413.637,70
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2015</i>	39.634,57	227.662,25	1.216.911,96	413.637,70	1.897.846,48
Acumulación de excedentes	---	---	413.637,70	(413.637,70)	---
Superávit donado	6.097,05	---	---	---	6.097,05
Revaluación de activos	---	(234,29)	234,29	---	---
Ajuste contable a las cuentas por cobrar conciliación efectuada a través de la herramienta denominada Saldos Contables (Ver nota 23.(1).c.)	---	---	(413.422,52)	---	(413.422,52)
Excedente del año	---	---	---	383.484,17	383.484,17
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2016</i>	45.731,62	227.427,96	1.217.361,43	383.484,17	1.874.005,18

*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. Ivan Guardia Rodríguez  
Director Financiero Contable

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015***  
***(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.

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 asumida 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. A excepción de los *Préstamos Externos* no incluidos en la Deuda Estatal, los cuales para sus registros contables tales como *amortizaciones o desembolsos* se utiliza el tipo de cambio denominado *Tipo de Cambio para las Operaciones del Sector Público No Bancario*, suministrado por el 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 *METODO DE DEVENGADO*, y no únicamente cuando se efectúa su cobro o pago en efectivo o su equivalente. Excepto en lo que corresponde a Intereses por Cobrar sobre Cuotas Obrero Patronales y Préstamos Hipotecarios, 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 actualizados 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 Seguro de Salud.**

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 2006 al 30 Noviembre del 2015.

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 como en el Seguro de Pensiones.

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 como del Seguro de Pensiones.
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 Salud y Pensiones 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 Tasa de Interés Efectiva*.

La Junta Directiva en el artículo 8º de la sesión N° 8856, celebrada el 28 de Julio de 2016 aprueba el cambio de registro contable de la amortización de las primas y descuentos de la Metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva, lo anterior mediante oficios N° 8856-8-16 de fecha 17 de Agosto de 2016 y N°60.017 del 21 de julio de 2016.

La implementación de la Metodología responde a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 39) y a una solicitud expresa de la Superintendencia de Pensiones en el oficio SP-630-2008, en el que requirió el cambio metodológico del registro de primas y descuento, para pasar de una metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva.

Desde el punto de vista técnico, la Metodología de Tasa de Interés Efectiva calcula la amortización a un activo financiero, donde la tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente la corriente esperada de pagos futuros hasta el vencimiento, o bien hasta la fecha en que se realice la próxima valoración según los precios de mercado, o es aquella tasa potencialmente más alta que podría recibir un inversionista que reinvierte los flujos interanuales liberados por su inversión, manteniendo el mismo patrón de pagos original.

Este método, busca que el saldo de la inversión se deba ajustar en forma frecuente por el cálculo de los rendimientos derivados de la inversión, calculado a partir de la tasa efectiva resultante de la negociación del instrumento en el mercado de valores.

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 está 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 (IPPI)*, 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.



Mediante oficio ACCAS 256-2015 de fecha 23/10/2015 el Área Contabilidad y Control Activos y Suministros informa sobre el cambio de indicador económico en el Proceso de Reevaluación de Activos Institucionales, utilizando a partir de Octubre 2015 el denominado **Índice de Precio al Productor de Manufactura (IPP-MAN)**, el cual sustituye al *Índice de Precios al Productor Industrial (IPPI)*.

#### **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. Superávit por Revaluación**

El superávit por revaluación de los Edificios incluye el efecto de la depreciación acumulada revaluada en la cuenta patrimonial, utilizando el Método de Revaluación Proporcional, (Activo Revaluado (-) Depreciación Revaluada = Patrimonio por Revaluación.

#### **I. Inventarios**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, las existencias en bodega están valuadas al costo promedio.

#### **J. 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 8 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.

#### **K. 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 Invalidez, Vejez y Muerte (IVM).

### **L. 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 deben efectuarse cuidando comparabilidad de los Estados Financieros.

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

El detalle al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
100000 Cajas 1/	251,01	226,13	24,88	11,00%
101001 Cajas en Hospitales SEM	55,24	62,02	-6,78	-10,93%
102008 Cajas Chicas	206,60	174,35	32,25	18,50%
103002 Fondos Rotatorios Operac. Sucursales	523,05	614,59	-91,54	-14,90%
104009 FRO Hosp. Clinicas Otros	428,30	586,03	-157,74	-26,92%
105003 Bancos (2)	103.450,91	47.255,76	56.195,45	118,92%
<b>Total</b>	<b>104.915,11</b>	<b>48.918,89</b>	<b>18.674,63</b>	<b>38,17%</b>

*Cifras en millones de colones*

#### **(1) Cajas**

En esta cuenta se registran los montos que recauda la Institución por diversos conceptos en cada una de las cajas autorizadas, así como por los refuerzos de Caja, suma fija establecida por el Área de Tesorería General que se gira a las Sucursales cada vez que lo requieran, con el propósito de cubrir egresos que no se pueden realizar con los ingresos percibidos.

#### **(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 2016 y 2015, bancos se detalla así:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
105011 BNCR CTA.CTE.3599-8	174,86	154,22	20,64	13,38%
105052 BNCR DOLARES60379-5	0,32	28,11	-27,79	-98,85%
105087 BNCR SALARIOS 2 76241-9	0,58	8,28	-7,70	-92,96%
105127 BN \$ 620901-5 CCSS RED ONCOLOGICA	4,00	0,00	4,00	100,00%
105143 BNCR 220843-4 PROY. ESP.	53,32	0,00	53,32	100,00%
105168 BCO.CREDITO CTA.CTE.1833-2	0,00	13,86	-13,86	-100,00%
105184 BCR. 1921630 ó CONV. CCSS	941,86	934,79	7,07	0,76%
105208 SEM CTA.CTE.311-5 BCO.C.R 2/	52.960,23	25.758,85	27.201,38	105,60%
105224 BCR 243802-0 CCSS-LEY DEL TABACO	1.308,74	4.447,12	-3.138,38	-70,57%
105232 BCO. CREDITO CTE.347741 1	56,39	58,16	-1,77	-3,04%
105240 BCO CRED AGRIC \$ 932502 8	47,38	0,46	46,92	10236,25%
105265 BCR 206014-0 ASEGXESTADO	1.500,25	0,00	1.500,25	100,00%
105321 BNCR PA.FASETERM.213754-5	0,03	0,00	0,03	100,00%
105354 SINPE SEM 7460100022	0,01	128,86	-128,85	-99,99%
105362 SINPE SEM \$ 7460200046	506,97	39,26	467,71	1191,32%
105400 BCO.CENTRAL CCSS-PAGOS SEM	0,00	1.569,39	-1.569,39	-100,00%
105419 BNCR CCSS-PRESTAMO BCIE (f)	5.002,63	0,00	5.002,63	100,00%
105468 BCR SEM-RECAUDACION \$ 250	850,19	0,67	849,52	100,00%
105484 BNCR SEM RECAUDACION EURO	33,53	31,10	2,44	7,83%
105492 CAJA UNICA SEM CON.EST.73 1/	39.991,07	14.082,63	25.908,45	183,97%
105508 BNCR \$ CCSS-PREST.BCIE 2118 (d)	18,82	0,00	18,82	100,00%
<b>Total</b>	<b>103.450,91</b>	<b>47.255,76</b>	<b>56.195,45</b>	<b>118,92%</b>

Cifras en millones de colones

### **Justificaciones de Variaciones Cuentas de Bancos**

<sup>1/</sup> El aumento que refleja esta cuenta respecto al 2015 corresponde a la estrategia de mantener montos en cuenta corriente, por cuanto el Banco de Costa Rica ofrece un nuevo servicio en el cual el saldo en cuenta corriente genera un interés especial.

<sup>2/</sup> La disminución que presenta dicha cuenta, obedece a traslados de fondos para generar inversiones.

<sup>3/</sup> La cuenta refleja un aumento del saldo de ₡1,500.2 millones de colones, lo anterior debido a que no se realizan inversiones a largo plazo, y el dinero continúa en la cuenta generando intereses. Así mismo la apertura de esta cuenta fue en Octubre 2016.

<sup>4/</sup> El incremento que refleja esta cuenta obedece al pendiente de registro contable de una Nota de Débito por la suma de ₡5,000.0 millones de colones, así como 4 Notas de Crédito por un monto de ₡282,6 millones de colones.

### **Justificaciones de Saldos Acreedores en Cuentas de Bancos**

**a- Cuenta 105-03-8 BNCR SUBVENCIONES 17395-5 por -¢555.2 millones de colones.**

El sobregiro obedece al pendiente de registro contable de los depósitos realizados por el Instituto Nacional de Seguros.

**b- Cuenta 105-36-2 SINPE SEM \$ 7460200046 por -¢113.2 millones de colones.**

El saldo acreedor corresponde a movimientos generados por diferencial cambiario los cuales se registran para el mes de enero de 2017.

**c- Cuenta 105-47-6 BN PLANILLAS GOBIERNO SEM por -¢780.4 millones de colones.**

El saldo que refleja esta cuenta obedece a depósitos pendientes de registro contable que realiza el Ministerio de Hacienda y JUPEMA. Se están efectuando las coordinaciones con la Dirección de Inspección a efectos de originar planillas adicionales con el fin de aplicar los dineros depositados.

**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 2016 y 2015 el detalle es el siguiente:

<b>Inversiones Disponibles</b>					
		<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Inversiones a la Vista</b>					
122064 INVERSIONES A LA VISTA RED ONCOLOGICA <sup>1/</sup>		1,938.61	2,128.64	-190.03	-8.93%
122112 SEM INVERSIONES A LA VISTA BNCR <sup>2/</sup>		8,623.79	25,187.33	-16,563.55	-65.76%
122139 SEM INVERSIONES A LA VISTA BCAC <sup>2/</sup>		21,931.00	18,425.00	3,506.00	19.03%
- OTRAS INVERSIONES A LA VISTA <sup>3/</sup>		2,519.90	2,519.90	0.00	0.00%
<b>Sub-Total Inversiones a la Vista</b>		<b>35,013.30</b>	<b>48,260.88</b>	<b>-13,247.58</b>	<b>-27.45%</b>
<b>Otras Inversiones a Corto Plazo</b>					
121108 VALORES GOB.CENTRAL CP CCSS-RED ONCOLOGICA \$ <sup>1/</sup>		14,951.23	25,580.60	-10,629.37	-41.55%
<b>Sub-Total Valor. Gob. Ctrl. CP CCSS-Red Oncol.</b>		<b>14,951.23</b>	<b>25,580.60</b>	<b>-10,629.37</b>	<b>-41.55%</b>
119060 SEM CDP SCOTIABANK CP \$ <sup>4/</sup>		93.50	94.98	-1.48	-1.56%
119078 SEM BCO SN JOSE COLONES <sup>5/</sup>		72,446.34	82,816.64	-10,370.29	-12.52%
123010 SEM DEPOSITOS CORTO PLAZO BNCR <sup>6/</sup>		81,975.47	80,094.13	1,881.34	2.35%
123028 SEM DEPOSITOS CORTO PLAZO BCR <sup>7/</sup>		92,471.51	77,565.35	14,906.16	19.22%
123050 SEM CDP BCAC COLONES CP <sup>8/</sup>		1,057.76	16,087.00	-15,029.24	-93.42%
<b>Total Inversiones a Corto Plazo</b>		<b>262,995.81</b>	<b>282,238.69</b>	<b>-19,242.88</b>	<b>-6.82%</b>
<b>Amortización Primas y Descuentos</b>					
109023 AMORTIZACIÓN PRIMAS Y DESCUENTOS SECTOR PRIVADO <sup>9/</sup>		-0.59	0.00	-0.59	-100.00%
110027 AMORTIZACIÓN PRIMAS Y DESCUENTOS SECTOR PÚBLICO <sup>9/</sup>		4.19	0.00	4.19	100.00%
<b>Total Amortización Primas y Descuentos</b>		<b>3.60</b>	<b>0.00</b>	<b>3.60</b>	<b>100.00%</b>
<b>Total</b>		<b>298,012.71</b>	<b>330,499.57</b>	<b>-32,486.86</b>	<b>-9.83%</b>

Cifras en millones de colones

**Notas de Revelación**

- Operaciones registradas en moneda extranjera

Para las operaciones registradas en moneda extranjera se utilizan los siguientes tipos de cambio registrados por el Banco Central de Costa Rica para la fecha *31 de Diciembre de 2016*. Para las operaciones en dólares la revaluación del título y de la amortización de la prima/descuento está incluida en la misma cuenta contable.

Operaciones en dólares. Tipo cambio de compra ₡548.18

CUENTA CONTABLE	COSTO EN MONEDA ORIGEN. DOLARES *	VALOR EN LIBROS *
121-10-8	\$27.3	₡14,951.2
119-06-0	\$0,17	₡93.5

(\*) Cifras en millones

- Registro contable de Primas y Descuentos bajo Metodología Tasa de Interés Efectiva**

Para Noviembre 2016 se procede al registro contable de las primas y descuentos bajo la Metodología Tasa de Interés Efectiva, lo anterior en atención a lo dispuesto por la Junta Directiva en el artículo 8º de la sesión N° 8856, celebrada el 28 de Julio de 2016 donde aprueba el cambio de registro contable de la amortización de las primas y descuentos de la Metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva, lo anterior mediante oficios N° 8856-8-16 de fecha 17 de Agosto de 2016 y N°60.017 del 21 de julio de 2016.

La implementación de la Metodología responde a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 39) y a una solicitud expresa de la Superintendencia de Pensiones en el oficio SP-630-2008, en el que requirió el cambio metodológico del registro de primas y descuento, para pasar de una metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva.

Desde el punto de vista técnico, la Metodología de Tasa de Interés Efectiva calcula la amortización a un activo financiero, donde la tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente la corriente esperada de pagos futuros hasta el vencimiento, o bien hasta la fecha en que se realice la próxima valoración según los precios de mercado, o es aquella tasa potencialmente más alta que podría recibir un inversionista que reinvierte los flujos interanuales liberados por su inversión, manteniendo el mismo patrón de pagos original.

Este método, busca que el saldo de la inversión se deba ajustar en forma frecuente por el cálculo de los rendimientos derivados de la inversión, calculado a partir de la tasa efectiva resultante de la negociación del instrumento en el mercado de valores.

**1/** En estas cuentas se registran los títulos transferidos a la CCSS por el Instituto Costarricense contra el Cáncer. 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 ₡14,951.2 y ₡1,938.6 millones de colones pertenecientes al Programa Red Oncológica (ICCC), recursos con un fin específico.

121-10-8 Valores Gob. Central CP CCSS-Red Oncológica			
# TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	EMISOR
30204461	1,000.00	30/03/2017	BLAFI
30204797	7,126.34	20/06/2017	BDAVI
30205336	547.38	21/09/2017	BDAVI
30205620	525.72	21/09/2017	BDAVI

121-10-8 Valores Gob. Central CP CCSS-Red Oncológica			
# TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	EMISOR
30205621	2,457.82	21/03/2017	BDAVI
30204587	2,404.32	31/03/2017	MADAP
30204008	889.65	17/03/2017	BIMPRO
<b>Total</b>	<b>14,951.23</b>		

Cifras en millones de colones

122-06-4 Inversiones a la Vista Red Oncológica			
# TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	EMISOR
20885527	672.80	A la Vista	RED ONCOLOGICA NACIONAL cta. 620901-5
20885206	1,238.20	A la Vista	RED ONCOLOGICA NACIONAL cta. 620901-5
20885353	27.60	A la Vista	RED ONCOLOGICA NACIONAL cta. 620901-5
<b>Total</b>	<b>1,938.60</b>		

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. La variación que se refleja obedece a una mayor inversión en el servicio que brinda el Banco de Costa Rica a través de la cuenta corriente 105-20-8 SEM CTA.CTE.311-5 BCR, el cual genera un interés especial, por lo cual el Área Tesorería General invierte en menor proporción respecto al período anterior.

### 3/ Otras Inversiones a la Vista

OTRAS INVERSIONES		
CTA CTBLE	MONTO	DESCRIPCIÓN
122-16-1	664.92	Inversiones a la Vista Compromiso Pago Caja-INS
122-17-0	1,000.00	Inversiones a la Vista atraso traslado Operadoras
122-18-8	854.98	Inversiones a la Vista Construcción Hospital Calderón
<b>Total</b>	<b>2,519.90</b>	

Cifras en millones de colones

4/ Esta cuenta contempla títulos valores correspondientes a *Garantías Ambientales*. Actualmente se compone de la adquisición de los siguientes títulos:

119-06-0 SEM CDP CP \$			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
21100	93.5	28/02/2017	Garantía Ambiental
<b>Total</b>	<b>93.5</b>		

Cifras en millones de colones

5/ Esta cuenta la conforman los siguientes títulos:

119-07-8 SEM BCO SN JOSE COLONES			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30204007	517.00	17/03/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204193	2,000.00	13/04/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204196	1,096.41	13/04/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204242	1,000.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204243	1,000.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204232	2,000.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204249	2,500.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204251-BAC	2,000.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204251 DAVI	1,000.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204465	3,000.00	16/05/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204459	1,620.20	16/05/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204588	3,000.00	30/03/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204466	1,087.61	16/05/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204585	3,000.00	31/03/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204796	2,462.76	20/06/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204798	2,000.00	20/06/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30205334	2,750.00	14/08/2017	Bisemana
30205339	304.00	14/08/2017	Bisemana
30205343	1,500.00	14/08/2017	Bisemana
30205338	2,000.00	14/08/2017	Bisemana
30205379	2,000.00	24/08/2017	Provisión de Aguinaldo
30205341	10,000.00	14/08/2017	Bisemana
30205619	557.80	21/09/2017	P. Innovación Fin. LP
30205785	2,500.00	12/10/2017	Provisión de Aguinaldo
30205783	2,500.00	12/10/2017	Provisión de Aguinaldo
30205784	826.56	12/10/2017	Fideicomiso
30206067	10,000.00	21/11/2017	Aguinaldo
30206222	8,224.00	15/12/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
Total	<b>72,446.34</b>		

Cifras en millones de colones

6/ Esta cuenta se constituye de títulos para la *Provisión de las tres Bisemanas 2017, Aguinaldo 2017, Ley General de Control del Tabaco, Reserva Contingencias, así como el Salario Escolar 2017*. Su saldo se compone de los siguientes títulos:

123-01-0 SEM DEP. CORTO PLAZO BNCR			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30203758	1,787.46	22/02/2017	Provisión Ley General de Control del Tabaco
30204236	20,958.00	10/01/2017	BNCR Salario Escolar
30204237	5,500.00	19/04/2017	Reserva Contingencias
30204233	20,958.00	10/01/2017	Salario Escolar
30203707	1,000.00	16/02/2017	BNCR Hosp. Psiq. Penitenciario



123-01-0 SEM DEP. CORTO PLAZO BNCR			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30204583	1,575.00	30/03/2017	Provisión Ley General de Control del Tabaco
30205384	6,856.00	14/03/2017	Bisemana
30205385	12,233.00	24/08/2017	Aguinaldo
30205381	6,858.00	14/03/2017	Bisemana
30205335	4,250.00	14/08/2017	Bisemana
Total	<b>81,975.47</b>		

Cifras en millones de colones

7/ Esta cuenta se compone de títulos para la *Provisión Ley General de Control del Tabaco, Provisión Aguinaldo 2017, Salario Escolar*. Actualmente se compone de la adquisición de los siguientes títulos:

123-02-8 SEM DEP. CORTO PLAZO BCR			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30203767	1,787.47	22/02/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30203706	1,222.00	16/02/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30203708	1,222.00	16/02/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30203954	2,000.00	14/03/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30203953	2,000.00	14/03/2017	Provisión Ley General Control del Tabaco
30204248	9,000.00	10/01/2017	Salario Escolar
30204247	8,080.04	19/04/2017	Plan Innovación Financiera
30204251	9,000.00	10/01/2017	Salario Escolar
30204246	2,958.00	10/01/2017	Salario Escolar
30205389	9,000.00	24/08/2017	Provisión Aguinaldo 2017
30205389	3,233.00	24/08/2017	Provisión Aguinaldo 2017
30205382	12,234.00	24/08/2017	Provisión Aguinaldo 2017
30205388	6,856.00	14/03/2017	Bisemana
30205781	9,000.00	12/10/2017	Aguinaldo
30205782	6,000.00	12/10/2017	Aguinaldo
30206070	8,879.00	21/11/2017	Aguinaldo
Total	<b>92,471.51</b>		

Cifras en millones de colones

8/ Esta cuenta contempla títulos valores para el *Hospital Psiquiátrico Penitenciario*. Actualmente se compone de la adquisición del siguiente título:

123-05-0 SEM DEP. CORTO PLAZO BCAC			
TITULO	MONTO	VENCIMIENTO	DETALLE
30203711	1,057.76	16/02/2017	Hosp. Psiquiátrico Penitenciario
Total	<b>1,057.76</b>		

Cifras en millones de colones

9/ En estas cuentas se registran las primas y descuentos pagadas por los títulos valores en el sector público y privado a corto plazo, y según el valor de mercado, donde el precio de compra es mayor al

valor par (prima) o menor al valor par (descuentos), y por tanto se registra una prima o descuento que debe ser amortizada. El incremento se explica esencialmente por la aplicación de la metodología de Tasa Efectiva, donde se trasladaron todas las amortizaciones acumuladas, tanto de primas o descuentos a cuentas exclusivas o separadas y por tanto se presenta un incremento en todas estas cuentas dado que no existían anteriormente.

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 las cuentas por cobrar netas se detallan así:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
116005 IVM Cuenta Corriente	8.224,56	12.030,91	-3.806,35	-31,64%
120004 Cuenta por Cobrar Gobierno Ley 5349 (1)	3.548,78	7.453,60	-3.904,83	-52,39%
124008 Cuentas por Cobrar Instituciones Privadas (2)	578,14	835,18	-257,04	-30,78%
125002 Cuenta por Cobrar Instituciones (3)	28.396,87	191.006,83	-162.609,96	-85,13%
130000 Cuentas por Cobrar Particulares (4)	25.731,11	25.857,70	-126,59	-0,49%
131006 Cuentas por Cobrar Estado (5)	105.653,40	13.605,81	92.047,59	676,53%
132002 Cuenta por Cobrar Inst. Públicas y Privadas (6)	27.830,25	34.252,42	-6.422,17	-18,75%
133007 Deuda Estatal Cuota e Intereses (7)	0,36	25,17	-24,81	-98,57%
134003 Cuenta por Cobrar Servicios Medicos Art. 36 (8)	35.568,03	31.622,22	3.945,81	12,48%
135008 Cuentas por Cobrar Empleados (9)	1.828,24	1.328,40	499,84	37,63%
136004 Cuentas por Cobrar Tarjeta de Crédito	2,86	2,86	0,00	0,00%
137000 Cuenta por Cobrar Servicios Médicos (10)	35.982,50	25.654,66	10.327,84	40,26%
138005 Cuenta por Cobrar Cheques Debitados	514,95	199,25	315,70	158,44%
139001 Cheques en Cobro Judicial	1.203,04	842,05	360,99	42,87%
128000 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (11)	24,30	313,33	-289,03	-92,24%
158061 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (11)	0,00	0,08	-0,08	-100,00%
170008 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (11)	2.405,24	2.275,95	129,30	5,68%
171004 INS Contrato Servicios Médicos Riesgos Profes. (11)	35,66	37,91	-2,26	-5,96%
129006 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (12)	28,20	905,07	-876,87	-96,88%
159068 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (12)	0,00	0,04	-0,04	-100,00%
172000 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (12)	7.592,89	8.045,32	-452,43	-5,62%
173000 INS Convenio Serv. Medic. Seguro Oblig. Automotor SOA (12)	28,92	30,07	-1,15	-3,84%
152001 Cta. x Cob. Operadoras Dev. Cuotas Juicios Ord. Laboral (13)	4,33	4,33	0,00	0,00%
167003 Cuenta por Cobrar Intereses Cuotas CCSS (14)	1.052,72	1.164,88	-112,16	-9,63%
168008 CxC Intereses Aseg. Volunt. Trabaj. Independientes (15)	663,72	599,69	64,03	10,68%
Otras cuentas por cobrar	850,14	379,32	470,82	124,12%
<b>Subtotal</b>	<b>287.749,21</b>	<b>358.473,05</b>	<b>-70.723,85</b>	<b>-19,73%</b>
<b>Menos:</b>				
270043 Estimac. Incobr. CxC Cuotas Sector Privado Cobro Judicial (16)	-50.788,98	-50.908,62	119,64	0,24%
270092 Estimac. Incobr. CxC Instituciones Privadas (17)	-64,94	-75,62	10,68	14,12%
270108 Estimac. Incobr. CxC Instituciones (17)	-720,83	-710,76	-10,07	-1,42%
270116 Estimac. Incobr. CxC Convenio INS Serv. Médic. Riesgos Profes. (17)	-26,64	-171,99	145,35	84,51%
270124 Estimac. Incobr. CxC Convenio INS Serv. Médic. Accide. Tránsito (17)	-28,62	-794,60	765,97	96,40%
270132 Estimac. Incobr. CxC Particulares (17)	-29.210,04	-26.374,94	-2.835,10	-10,75%
270140 Estimac. Incobr. CxC Empleados (17)	-1.250,73	-1.118,65	-132,08	-11,81%
270157 Estimac. Incobr. CxC Servicios Médicos (17)	-32.257,57	-23.184,08	-9.073,49	-39,14%
270165 Estimac. Incobr. CxC INS Convenio Serv. Médicos SRT (17)	-972,34	-1.095,10	122,76	11,21%
270173 Estimac. Incobr. CxC INS Contrato Serv. Médicos SRT (17)	-20,85	-22,30	1,46	6,54%
270181 Estimac. Incobr. CxC INS Contrato Serv. Médicos SOA (17)	-3.761,20	-4.427,00	665,79	15,04%

**Menos:**

270190 Estimac. Incobr. CxC INS Convenio Serv. Médicos SOA (17)

-21,29	-16,58	-4,68	-28,21%
-119.124,03	-108.900,24	-10.223,77	-9,39%
<b>168.625.18</b>	<b>249.572.81</b>	<b>-60.500.08</b>	<b>-24%</b>

**Total Neto**

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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se detalla así:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
120039 Timbre Hospitalario (a)	9.81	9.81	0.00	0.00%
120047 Producto Lotería CTAMS (a)	3,538.97	3,538.97	0.00	0.00%
120110 Transferencia Ley Control del Tabaco 9028 (b)	0.00	3,904.83	-3,904.83	-100.00%
	<b>3,548.78</b>	<b>7,453.60</b>	<b>-3,904.83</b>	<b>-52.39%</b>

Cifras en millones de Colones

a/Actualmente la Dirección Jurídica concluyo 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 de fecha 16/4/2012 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.

b/ Para Abril 2016 mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta trasladando su saldo por la suma de **¢3,898.7** millones de colones, al grupo de cuentas contable 131-00-6 Cuentas por Cobrar Estado, lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las deudas correspondientes al Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

**(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 las cuentas 125-00-2 CxC Instituciones y 130-00-0 Cuentas por Cobrar Particulares.

	2016	2015	Variación	%
124162 CxC BAC San José Recaudación	204.37	336.64	-132.28	-39.29%
124260 CxC ASEMCO AS Leon XIII	13.05	22.32	-9.27	-41.52%
124090 Universidad Ciencias Médicas	19.66	18.42	1.24	6.75%
124342 Univ. Iberoamericana	14.86	14.86	0.00	0.00%
124154 CXC Coopesalud CL. Pavas	56.92	55.20	1.72	3.11%
124202 Coopesiba RL	2.98	33.43	-30.44	-91.07%
124334 CXC San Rafael Arriba-Abajo	59.65	71.84	-12.19	-16.97%
124105 CXC Univers. Inter. Americana	12.98	12.98	0.00	0.00%
124189 CXC Coopesain CL. Tibas	9.45	65.92	-56.47	-85.66%
124197 Coopesana RL CL. Santa Ana	20.40	35.22	-14.82	-42.09%
124286 Coopesana AS Esazú	31.88	49.41	-17.53	-35.47%
124367 CXC Sn Fco. Dos Ríos	16.28	27.70	-11.42	-41.22%
124359 CXC Sn Sebastián - Paso Ancho	18.23	19.82	-1.60	-8.06%
- Otras CXC Instituciones Privadas	97.43	71.42	26.01	36.42%
<b>Total</b>	<b>578.14</b>	<b>835.18</b>	<b>-257.03</b>	<b>-30.78%</b>

Cifras en millones de Colones

### (3) Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas

Esta cuenta representa las sumas que por concepto de servicios médicos, administrativos, cuotas y otros, adeudan instituciones estatales a la CCSS.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se detalla así:

	2016	2015	Variación	%
125045 DESAF Costo Indigentes (a)	25.639,37	29.134,37	-3.495,00	-13,63%
125612 CXC DESAF Pacientes Fase Terminal	1.047,87	1.077,24	-29,37	-2,80%
125904 CXC Int.DESAF Costo Indigentes (b)	26,07	423,82	-397,75	-1525,66%
125060 RNC CXC Servicios Médicos	5,13	51,26	-46,13	-899,87%
125118 CxC Asegurados Leyes Especiales (c)	0,00	152.372,66	-152.372,66	-100,00%
125126 CXC Int. Leyes Especiales (d)	0,00	5.487,09	-5.487,09	-100,00%
125159 RNC CXC Servicios Administrativos	0,00	1.005,08	-1.005,08	-100,00%
125531 Direc. Gral. Tributación Directa	491,46	491,46	0,00	0,00%
125134 DGDS.CXC Servicio Administrativo	723,53	531,15	192,38	26,59%
- Otras CXC Instituciones	463,44	432,70	30,74	6,63%
<b>Total</b>	<b>28.396,87</b>	<b>191.006,83</b>	<b>-162.609,96</b>	<b>-85,13%</b>

Cifras en millones de Colones

### Registro de la Cuenta por Cobrar DESAF Costo Indigentes.

#### Metodología de cálculo:

Para la obtención de los saldos adeudados, en primer instancia se identifica la facturación por mes para cada uno de los conceptos, asimismo se identifica los pagos efectuados por el Ministerio de Hacienda, Otros Ministerios de la República, la Junta de Protección Social de San José y FODESAF, según corresponda al concepto.

Posteriormente, se utiliza la Metodología de imputación de pagos, es decir, por cada pago efectuado por el Ministerio de Hacienda para cada una de los conceptos adeudados, se aplica en primera instancia los intereses generados a la fecha sobre el saldo de la deuda y la diferencia resultante al saldo principal de la deuda. Este proceso se realiza diariamente.

En línea con lo anterior, se tiene lo dispuesto por la Junta Directiva de la CCSS, en el Artículo 36, Sesión N° 8569 del 22 de marzo del 2012, en donde se solicitó entre otros aspectos, aplicar la metodología de imputación de pagos para la totalidad de los pagos del convenio, con el fin de mantener la consistencia metodológica.

#### **(a) DESAF Costo Indigentes Ley 7374.**

Se registra la estimación del costo de atención médica a indigentes, de acuerdo con la Ley N° 7374. La estimación del costo es realizada por la Dirección Actuarial y Económica.

La variación de un período a otro globalmente obedece a que el presente año fueron mayores los pagos con relación a la facturación, a continuación se presentan los principales movimientos:

- Para Enero 2016 a través del asiento de diario 1416010009569 de fecha 31/1/2016 se procede al traspaso del corto plazo al largo plazo de este concepto por la suma de **¢27,975.4** millones de colones. Así mismo mediante asiento de diario 1416010009228 de fecha 31/1/2016 se registra ajuste al dato real del costo del programa Asegurados por el Estado por la suma de **¢1,278.9** millones de colones, según oficio DAE-040-16.
- Para Febrero 2016 mediante asiento de diario 1416020009500 de fecha 29/2/2016 se procede al registro de la estimación de la cuenta por cobrar correspondiente a *Enero y Febrero 2016* por la suma de **¢9,664.38** millones de colones, lo anterior de acuerdo a DAE-0118-2016.
- Para Junio 2016 a través de asiento de diario 1416060009511 de fecha 30/6/2016 se registra el costo real de este programa por la suma de **¢13,088.3** millones de colones, correspondiente al I Trimestre 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-518-16 de fecha 15/6/2016. Así mismo mediante asiento de diario 1416060009510 de fecha 30/6/2016 se procede a reversa los montos estimados del citado concepto por la suma de **¢14,496.6** millones de colones.
- Para Julio 2016 a través del asiento de diario 1416070009856 de fecha 31/7/2016, se procede al registro contable del pago efectuado correspondiente al *I Trimestre 2016 Asegurados por el Estado*, por un monto de **¢6.937.1** millones de colones. Lo anterior en atención a oficio ATG-1328-2016 de fecha 5/7/2016.
- Para Agosto 2016 mediante asiento de diario 1416080009566 de fecha 31/8/2016 se contabiliza el costo real de este concepto por la suma de **¢13,558.6** millones de colones, correspondiente al II Trimestre 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-645-16 de fecha 19/8/2016.
- Para Setiembre 2016 a través del asiento de diario 1416090009726 de fecha 30/9/2016 se procede al registro contable del pago correspondiente al *II Trimestre 2016* del concepto Asegurados por el Estado por un monto de **¢13,350.9** millones de colones, lo anterior en atención a oficio ATG-1812-2016 de fecha 16/9/2016.
- Para Noviembre 2016 mediante asiento de diario 1416110009805 de fecha 30/11/2016, se registra el ajuste al costo real de este concepto por la suma de **¢29.9** millones de colones,

correspondiente al período Julio 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-889-16 de fecha 05/12/2016, de la Dirección Actuarial y Económica.

- Para Diciembre 2016 a través de los asientos de diario 1416120009983 y 1416120009981 ambos de fecha 31/12/2016, se procede al registro del ajuste al costo real de este concepto por la suma de **¢185,9** millones de colones, correspondiente a los períodos Agosto y Setiembre 2016, lo anterior de acuerdo a lo establecido en el oficio DAE-912-16 de fecha 12 de diciembre de 2016, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán Jefe a.i. Área Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica. Así mismo mediante asiento de diario 1416120090851 de fecha 31/12/2016 se contabiliza el pago FODESAF Asegurados por el Estado por la suma de **¢8,064.8** millones de colones, correspondientes a Julio y parte de Agosto 2016, lo anterior según oficio ATG-2502-2016 de fecha 22/12/2016.

#### **(b) Cuenta por Cobrar Intereses DESAF Costo Indigentes**

Se registran los intereses del costo de atención médica a Indigentes, por montos sin cancelar.

La variación que refleja esta cuenta obedece principalmente al traslado del corto plazo al largo plazo de los intereses devengados de este concepto, registro efectuado mediante asiento de diario 1416010009569 de fecha 31/1/2016 por un monto de **¢396.9** millones de colones.

#### **(c) Cuenta por Cobrar Leyes Especiales**

Se registra la cuenta por cobrar al Estado por concepto de montos facturados por Leyes Especiales, entiéndase por este concepto, las disposiciones, decretos u otras normas de alcance general que establecen la cobertura a poblaciones específicas no aseguradas.

La variación que refleja esta cuenta respecto al período anterior obedece principalmente a los siguientes movimientos:

- Para Enero 2016 a través del asiento de diario 1416010009539 del 31/1/2016 por la suma de **¢108,438.4** millones de colones, se efectúa la reversión de lo estimado por este concepto por el período comprendido de Abril a Diciembre 2015, según oficio DAE-022-16. Así mismo mediante asiento de diario 1416010009571 del 31/1/2016 por el monto de **¢43,934.3** millones de colones, se procede a realizar el traslado del saldo del corto plazo al largo plazo correspondiente al período 2015.
- Para Abril 2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar el saldo de esta cuenta a la cuenta contable *131-12-0 CxC Leyes Especiales*, lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las cuentas de la deuda del Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

#### **(d) Intereses por Cobrar Leyes Especiales**

En esta cuenta se registra los intereses sobre el saldo que se encuentre contabilizado en la cuenta 125-11-8 Cuenta por Cobrar Leyes Especiales.

La variación que refleja esta cuenta respecto al período anterior obedece principalmente a los siguientes movimientos:

- Para Enero 2016 a través del asiento 1416010009569 de fecha 31/1/2016 se efectúa traslado del saldo del corto plazo al largo plazo de los intereses del período 2015 por el

monto de **¢3,357.0** millones de colones. Así mismo mediante asiento de diario 1416010009558 de fecha 31/1/2016 por la suma de **¢2,130.1** millones de colones, se acredita esta cuenta en virtud de los ajustes que se realizaron al principal de Leyes Especiales, producto de la inclusión de los datos reales (masa salarial) de Abril a Junio 2015, según oficio DAE-022-16 de fecha 12/1/2016, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.

- Para Abril 2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar el saldo de esta cuenta a la cuenta contable *131-13-8 CxC Int. Leyes Especiales*, lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las cuentas de la deuda del Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

#### (4) Cuentas por Cobrar Particulares

Los saldos de estas cuentas representan las sumas por cobrar por concepto como alquileres, reclamos a proveedores, convenios con las diferentes Cooperativas que brindan servicios médicos, Convenios y Arreglos de pagos de Trabajadores Independientes y Asegurados Voluntarios.

Su composición al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
130512 Cuenta por Cobrar Trabajadores Independientes	17,563.12	18,382.64	-819.52	-4.46%
130504 Cuenta por Cobrar Asegurado Voluntario	3,319.50	3,325.39	-5.89	-0.18%
130520 Trab. Independ. Cobro Judicial Convenios y Arreglos	507.25	-1,482.19	1,989.44	134.22%
130034 Reclamos Pedidos Exterior	988.10	1,086.27	-98.17	-9.04%
130107 Cuentas Varias a Cobrar	432.75	417.12	15.63	3.75%
130393 CxC Adel. Construcción Edificio Nutric. Roper. HCG	0.00	0.96	-0.96	-100.00%
130220 CxC Incapacidades Pagadas (a)	1,758.03	1,862.17	-104.14	-5.59%
- Otras Cuentas por Cobrar	1,162.36	783.15	379.21	48.42%
<b>Total</b>	<b>25,731.11</b>	<b>24,375.51</b>	<b>1,355.62</b>	<b>5.56%</b>

Cifras en millones de Colones

(a) Mediante afectación automática N°1400020150420 de fecha 31/5/2015 por un monto total de **¢1,830.6** millones de colones, solicitado en oficio ATG-1183-2015 de fecha 28/5/2015 suscrito por el Lic. Carlos Montoya Murillo, jefe Área Tesorería General, se habiliten las cuentas por cobrar por pago improcedente de incapacidades, para así atender el Informe de Auditoría ATIC-172-2014 "Pago de subsidios por incapacidades de Enfermedad y Maternidad a los Trabajadores Asegurados, tramitados en el Sistema Registro Control y Pago de Incapacidades (RCPI), aplicados en el Sistema Integrado de Pagos (SIPA) y depositados mediante el Sistema Interbancario de Pagos Electrónicos (SINPE)", recomendación 3 que indica lo siguiente:



**A LA GERENCIA FINANCIERA:**

*“Definir a la brevedad posible un plan con responsables, plazos y actividades orientadas a la recuperación de los montos pagados improcedentemente a los asegurados según se evidenció en el hallazgo 1 del presente informe. Al respecto, esa Gerencia deberá brindar seguimiento a la ejecución del plan mencionado con el fin de resarcir a la Institución de la totalidad de los citados montos. Es importante que esa instancia como parte del plan, revise en forma exhaustiva cada uno de los casos con el propósito de analizar si se evidencia comportamiento anómalo a fraudulento por parte de funcionarios institucionales en el desarrollo de su función para beneficio propio o de algún particular en forma improcedente. En caso de comprobarse esta situación deberán establecerse las medidas que conforme derecho correspondan.”*

**(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, Cuota Complementaria Convenios Especiales y Cuota Complementaria Trabajadores Independientes, entre otras.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
131014 CXC Estado Centros Penales (a)	30,90	238,06	-207,17	-87,02%
131055 CXC Cuota Compl. Trabajador Independiente (a)	28.551,81	10.951,59	17.600,22	160,71%
131063 CXC Cuota Compl. Convenios Especiales (a)	5.432,43	2.407,74	3.024,69	125,62%
131120 CxC Leyes Especiales (b)	4.770,65	0,00	4.770,65	100,00%
131138 CxC Intereses Leyes Especiales	2,33	0,00	2,33	100,00%
131152 Cuota Estado Como Tal (c)	0,00	0,00	0,00	100,00%
131187 Cuota Estado Tal Asamblea Legislativa	15,49	0,00	15,49	100,00%
131200 CxC Ley 7739 Código de la Niñez (d)	43.685,95	0,00	43.685,95	100,00%
131227 Cuota Est. Tal Tribunal Supremo Elecc.	6,87	0,00	6,87	100,00%
131243 Transferencia Ley Control del Tabaco 9028 (e)	4.373,31	0,00	4.373,31	100,00%
131250 Convenio 2016 Intereses (f)	2,19	0,00	2,19	100,00%
131268 CxC M.Hacienda Trasp. Prog. MS.7374 (g)	11.107,48	0,00	11.107,48	100,00%
131332 Intereses S/ CxC Trabajador Independiente	10,52	6,52	4,00	61,35%
131340 Intereses S/ CxC Convenios Especiales	2,10	1,89	0,21	11,15%
131365 Intereses Ley 7739 Código de la Niñez CP (h)	1.252,89	0,00	1.252,89	100,00%
131373 CxC Intereses M. Hac.Trasp. Prog. MS. 7374 (i)	6.408,48	0,00	6.408,48	100,00%
<b>Total</b>	<b>105.653,40</b>	<b>13.605,81</b>	<b>92.047,59</b>	<b>676,53%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**Registro de la Cuenta por Cobrar Estado Centros Penales, Cuota Complementaria Trabajador Independiente, Convenios Especiales, Estado Como Tal y Leyes Especiales.**

**Metodología de cálculo:**

Para la obtención de los saldos adeudados, en primer instancia se identifica la facturación por mes para cada uno de los conceptos, asimismo se identifica los pagos efectuados por el Ministerio de Hacienda,

Otros Ministerios de la República, la Junta de Protección Social de San José y FODESAF, según corresponda al concepto.

Posteriormente, se utiliza la Metodología de imputación de pagos, es decir, por cada pago efectuado por el Ministerio de Hacienda para cada una de los conceptos adeudados, se aplica en primera instancia los intereses generados a la fecha sobre el saldo de la deuda y la diferencia resultante al saldo principal de la deuda. Este proceso se realiza diariamente.

En línea con lo anterior, se tiene lo dispuesto por la Junta Directiva de la CCSS, en el Artículo 36, Sesión N° 8569 del 22 de marzo del 2012, en donde se solicitó entre otros aspectos, aplicar la metodología de imputación de pagos para la totalidad de los pagos del convenio, con el fin de mantener la consistencia metodológica.

**(a)** Corresponde a las Cuotas Complementarias del Estado (*Trabajador Independiente, Convenios Especiales y Centros Penales*). Las variaciones que reflejan los conceptos *Trabajador Independiente y Convenios Especiales*, obedecen principalmente al registro contable del dato real de los períodos que van de *Enero a Junio 2016* según información de la Dirección Actuarial, mediante oficio **DAE-0647-16** de fecha 18/8/2016.

#### **(b) Cuenta por Cobrar Leyes Especiales**

Se registra la cuenta por cobrar al Estado por concepto de montos facturados por Leyes Especiales, entiéndase por este concepto, las disposiciones, decretos u otras normas de alcance general que establecen la cobertura a poblaciones específicas no aseguradas.

La variación que se muestra de un período a otro es originado por lo siguientes cambios:

Para Abril 2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta la cual se encontraba en el grupo de cuentas contables *125-00-2 Cuentas por Cobrar Instituciones*, lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las cuentas de la deuda del Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

Mediante asiento de diario 1416060009718 de fecha 30/6/2016 se procede al registro contable del costo real del **I Trimestre 2016** del presente concepto por la suma de **¢9,376.3** millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-518-16 de fecha 15/6/2016.

Para Setiembre 2016 a través del asiento de diario 1416090009507 de fecha 30/9/2016 se registra el costo real del rubro Leyes Especiales por la suma de **¢9,709.6** millones de colones, correspondiente al II Trimestre 2016, según oficio DAE-741-2016 de fecha 26/9/2016, Dirección Actuarial y Económica.

Para Noviembre 2016 mediante asiento de diario 1416110009811 de fecha 30/11/2016, se registra el costo real de este concepto por la suma de **¢3,499.0** millones de colones, correspondiente al período Julio 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-890-16 de fecha 05/12/2016, de la Dirección Actuarial y Económica.

Para Diciembre 2016 a través de los asientos de diario 1416120091006 y 1416120091007 ambos de fecha 31/12/2016, se registra el costo real de este concepto por la suma de **¢7,008.9** millones de colones, correspondiente a los períodos Agosto y Setiembre 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-012-2017 de fecha 09/1/2017, de la Dirección Actuarial y Económica.

#### **(c) Cuota Estado Como Tal**

Comprende el registro de la facturación al Estado en su condición de Estado Como Tal así como los abonos por este concepto.

La variación que se muestra de un período a otro obedece a los siguientes aspectos:

Para Abril 2016 a través del asiento de diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta la cual se encontraba en el grupo de cuentas contables 133-00-7 *Deuda Estatal Cuotas e Intereses*, lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las cuentas de la deuda del Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

#### **(d) Cuenta por Cobrar Ley 7739 Código de la Niñez y Adolescencia**

Corresponde al costo del aseguramiento de la población cubierta por el *Programa Código de la Niñez y la Adolescencia, Ley 7739*.

El aumento que presenta esta cuenta corresponde a los siguientes registros:

Mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta trasladando su saldo por la suma de **¢124,592.8** millones de colones, a la cuenta contable 266-26-1 *Convenio 2016 Ley 7739 Código de la Niñez*, lo anterior a la luz de la firma del ***“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”***.

A través del asiento de diario 141606009746 de fecha 30/6/2016 se contabiliza el Costo Programa Código de la Niñez y la Adolescencia correspondiente al **I Trimestre 2016** por la suma de **¢14,565.0** millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-520-16 de fecha 16/6/2016 de la Dirección Actuarial y Económica.

Mediante asiento de diario 141609009512 de fecha 30/9/2016 se registra el Costo Programa Código de la Niñez y la Adolescencia correspondiente al **II Trimestre 2016** por la suma de **¢14,492.0** millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-742-16 de fecha 26/9/2016 de la Dirección Actuarial y Económica.

Para Noviembre 2016 mediante asiento de diario 1416110009804 de fecha 30/11/2016, se registra el costo real de este concepto por la suma de **¢4,926.9** millones de colones, correspondiente al período Julio 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-891-16 de fecha 05/12/2016, de la Dirección Actuarial y Económica.

Para Diciembre 2016 mediante asiento de diario 1416120090950 de fecha 31/12/2016, se registra el costo real de este concepto por la suma de **¢9,701.9** millones de colones, correspondiente a los períodos Agosto y Setiembre 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-012-17 de fecha 09/01/2017, de la Dirección Actuarial y Económica.

#### **(e) Transferencia Ley Control del Tabaco 9028**

Los saldos que muestra esta cuenta es producto de los siguientes registros:

Mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta trasladando el saldo de **¢3,898.7** millones de colones, el cual se encontraba en el grupo de cuentas contables 120-00-4 *Cuentas por Cobrar Ley Nº5349*, lo anterior para un mayor control de las deudas del estado y la conciliación periódica de la misma. A su vez el origen de este monto inicia a través del oficio ATG-0030-2016 de fecha 06 de enero de 2016, suscrito por el Lic. Erick Solano Víquez, Jefe a.i. Área Tesorería General, donde solicita la apertura de cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por concepto de giros pendientes de realizar correspondientes a la *“Ley General de Control de Tabaco y sus efectos nocivos en la salud”*, períodos **2012 y 2013**.

Para Mayo 2016 mediante asiento de diario 1416050009728 de fecha 31/5/2016 por la suma de **¢468.5** millones de colones se procede a la atención del oficio ATG-1081-2016 donde se solicita la contabilización de dicha suma por concepto de diferencia dejada de percibir por la recaudación de la Ley del Tabaco por el período **2015**.

#### **(f) Convenio 2016 Intereses**

Registra los intereses del período actual del Convenio 2016 suscrito entre la Caja Costarricense de Seguro Social y el Ministerio de Hacienda el día 21 de Abril de 2016.

El aumento que presenta esta cuenta con relación al período anterior se origina por los siguientes movimientos:

Para Abril 2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud esta cuenta con la finalidad de contabilizar los intereses mensuales de las deudas que conforman el Convenio 2016.

Para Julio 2016 mediante asiento de diario 1416070009832 de fecha 31/7/2016 se procede al registro contable del pago de los intereses, comprendidos entre el 22 de Abril al 30 de Junio de 2016, por la suma de **¢2,348.9** millones de colones, lo anterior en atención a oficio ATG-1535-2016 de fecha 10/8/2016.

Para Diciembre 2016 a través del asiento de diario 1416120090514 de fecha 31/12/2016 se procede al registro contable del pago de los intereses, por el período comprendido entre el 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2016, por la suma de **¢5,471.0** millones de colones, lo anterior en atención a oficio ATG-030-2017 de fecha 05/1/2017. No obstante el dato suministrado para dicha cancelación contenía un proyectado de tasa básica para los días del *22 al 31 de Diciembre de 2016*, generando una diferencia de ¢2.1 millones de colones, misma que se canceló en Enero 2017.

#### **(g) M. Hacienda Trasp. Programa MS.7374**

Comprende el registro de la planilla de los funcionarios trasladados del Ministerio de Salud a la Caja Costarricense de Seguro Social, según Ley 7374 artículos 7,8 y 9, mediante la cual autorizan a la CCSS a trasladar los programas del Ministerio de Salud que tengan que ver con la salud preventiva de las personas incluyendo el personal asignado a dichos programas.

Es importante indicar que a partir de *Junio 2006* se efectúa el registro de la cuenta por cobrar así como los intereses mensuales del período actual en estas cuentas a corto plazo. Lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las cuentas de la deuda del Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

El incremento que refleja esta cuenta por la suma de **¢11,107.5** corresponde al registro mensual de la Cuenta por Cobrar Ministerio de Hacienda del Traspaso Prog. M.S. 7374.

#### **(h) Intereses Ley 7739 Código de la Niñez y Adolescencia.**

Comprende el registro de los intereses por cobrar del período actual por el concepto *Código de la Niñez y la Adolescencia Ley 7739*.

#### **(i) Intereses M. Hacienda Trasp. Programa MS.7374**

Corresponde al registro contable del cálculo mensual de intereses del concepto *M. Hacienda Trasp. Programa MS.7374*.

## (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 2016 y 2015 se detalla así:

	2016	2015	Variación	%
132037 CXC Cuotas Patronales Empresas Públicas No Financieras	12,84	12,24	0,60	4,88%
132045 CXC Cuotas Patronales Instituciones Financieras	31,29	27,15	4,13	15,23%
132051 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales	101,50	118,23	-16,73	-14,15%
132086 CXC Cuota Patronal Órganos Desconcentrados	7,06	22,12	-15,05	-68,07%
132094 Cuota Patronal Instituciones Descentr. No Empresariales	66,09	70,55	-4,46	-6,32%
132118 CXC Cuota Trabajadores Sector Público	0,00	148,87	-148,87	-100,00%
132142 CXC Cuota Trabajador Inst. Publ. No Financieras CA	7,61	0,00	7,61	100,00%
132167 CXC Cuota Trabajador Gobiernos Locales	60,29	0,00	60,29	100,00%
132175 CXC Cuota Trabajador Inst. Publ. Financieras CA	18,44	0,00	18,44	100,00%
132183 CXC Cuota Trabajador Organismos Desconcentrados	4,19	0,00	4,19	100,00%
132191 CXC Cuota Trabajador Inst. Descent. No Empres. CA	39,16	0,00	39,16	100,00%
132207 Contribución Patronal Gobierno Central (Ministerios)	5,45	2,83	2,62	92,80%
132215 Cuota Trabajadores Gobierno Ministerios	3,23	1,68	1,55	92,44%
132396 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales en Cobro Judicial	4,08	0,00	4,08	100,00%
CXC Cuota Patronal Órganos Desconcentrados en Cobro			-0,25	-50,62%
132418 Judicial	0,25	0,50		
CXC Cuota Patronal Instit. Descent. No Empres. Cobro			3,00	100,00%
132426 Judicial	3,00	0,00		
CXC Cuotas Patronales Inst. Públicas No Financ. Convenio de			-0,33	-57,29%
132523 Pago	0,25	0,58		
CXC Cuota Patronal Inst. Públicas Financ. en Convenio de			-4,38	-100,00%
132531 Pago	0,00	4,38		
132540 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales en Convenio de Pago	7,08	4,85	2,23	46,02%
132556 CXC Patronos Sector Externo Convenio de Pago	0,05	2,19	-2,14	-97,73%
CXC Cuota Patronal Órganos Desconcentrados en Convenio			9,07	100,00%
132564 de Pago	9,07	0,00		
CXC Cuota Patronal Instit. Descent. No Empres. Convenio de			-3,54	-57,73%
132572 Pago	2,59	6,14		
132599 CXC Cuota Trabajadores Sector Público en Convenio de Pago	0,00	8,48	-8,48	-100,00%
132604 CXC Cuota Convenios Especiales en Convenio de Pago	0,00	6,30	-6,30	-100,00%
132612 CXC Trabajadores Sector Externo Convenio de Pago	0,03	1,29	-1,26	-97,70%
132620 CXC Cuota Patronal Gobierno	0,33	0,43	-0,10	-23,73%
132639 CXC Cuota Trabajador Gobierno	0,20	0,26	-0,06	-23,73%
132840 CXC Cuota Trabajador Gobiernos Locales CJ	2,38	0,00	2,38	100,00%
132864 CXC Cuota Trabajador Organismos Desconcentrados CJ	0,14	0,00	0,14	100,00%
132872 CXC Cuota Trabajador Inst. Descent. No Empres. CJ	1,75	0,00	1,75	100,00%
132899 CXC Cuota Trabajador Inst. Publicas No Financ. Conv. Pago	0,15	0,00	0,15	100,00%
132904 CXC Cuota Trabajador Gobiernos Locales Conv. Pago	4,19	0,00	4,19	100,00%
132912 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas Financ. Conv. Pago	0,00	0,00	0,00	100,00%
132920 CXC Cuota Trabajador Org. Desc. Convenio de Pago	5,39	0,00	5,39	100,00%

132939 CXC Cuota Tranbajador Inst. Desc. No Empres. Conv. Pago	1,43	0,00	1,43	100,00%
<b>Sub-Total Sector Público</b>	<b>399,50</b>	<b>439,07</b>	<b>-39,57</b>	<b>-9,01%</b>
<b>Sector Privado</b>				
	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
132010 CXC Cuota Patronal Sector Privado	10.059,85	11.895,54	-1.835,68	-15,43%
132100 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado	5.941,66	7.171,15	-1.229,49	-17,14%
132353 CXC Cuota Patronal Sector Privado Cobro Judicial	3.064,92	0,00	3.064,92	100,00%
132126 CXC Cuota Contribución Convenios Especiales	618,35	567,10	51,25	9,04%
132507 CXC Cuota Patronal Sector Privado en Convenio	3.865,43	9.923,08	-6.057,65	-61,05%
132434 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado Cobro Judicial	1.701,08	0,00	1.701,08	100,00%
132580 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado en Convenio de Pago	2.056,01	3.903,86	-1.847,84	-47,33%
132734 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado en Arreglo de Pago	26,65	92,84	-66,19	-71,30%
132653 CXC Cuota Patronal Sector Privado en Arreglo de Pago	47,01	212,26	-165,24	-77,85%
132159 Cuotas Trabajadores Sector Externo	17,57	11,48	6,10	53,13%
132060 CXC Cuota Patronal Sector Externo	29,58	19,28	10,30	53,44%
132459 CXC Cuotas Convenios Especiales en Cobro Judicial	2,63	16,78	-14,15	-84,32%
<b>Sub-Total Sector Privado</b>	<b>27.430,74</b>	<b>33.813,34</b>	<b>-6.382,59</b>	<b>-18,88%</b>
<b>Total CXC Cuotas Instituciones Públicas y Privadas</b>	<b>27.830,25</b>	<b>34.252,42</b>	<b>-6.422,17</b>	<b>-18,75%</b>

Cifras en 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 es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
133023 Cuota Estado Como Tal (a)	0.00	-907.65	907.65	100.00%
133112 Cuota Estado Como Tal Tribunal Supremo de Elecciones (a)	0.00	20.89	-20.89	-100.00%
133153 CxC Ministerio de Educación Devolución Cuotas (b)	0.36	0.36	0.00	0.00%
- Otras CxC Deuda Estatal Cuota e Intereses	0.00	3.91	-3.91	-100.00%
<b>Total</b>	<b>0.36</b>	<b>-882.49</b>	<b>882.85</b>	<b>100.04%</b>

Cifras en millones de Colones

La variación que muestran este grupo de cuentas corresponde a:

**(a)** Para Abril 2016 mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar estas cuentas trasladando su saldo al grupo de cuentas contable 131-00-6 Cuentas por Cobrar Estado, lo anterior se establece con la finalidad de agrupar las cuentas del Estado, con lo cual se obtiene un mayor control así como la conciliación periódica de las mismas.

**(b)** Comprende el registro de la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación Pública No. Patronal 2-02100042002-001-001, por sumas pagadas de más en devolución de cuotas del Seguro de Salud, según informe de inspección 1238-001855-2012-I. Solicita la apertura de la cuenta por cobrar la Subárea Estudios Especiales Servicios de la Dirección de Inspección AAFS-SEES-0525-12 del 18/12/12.

## (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 2016 y 2015 se detalla así:

	2016	2015	Variación	%
134011 CXC Servicios Medicos Art. 36	14,685.24	15,738.10	-1,052.86	-6.69%
134100 CXC Servicios Medicos Art. 36 en Cobro Judicial	12,675.16	8,420.33	4,254.83	50.53%
134135 CXC Servicio Medicos Art. 36 en Convenio de Pago	5,452.11	4,723.81	728.30	15.42%
134143 CXC Facturas de Subsidios Art.36 en Convenio de Pago	471.80	348.60	123.20	35.34%
134119 CXC Subsidios Art.36 en Cobro Judicial	717.14	416.39	300.74	72.22%
134168 CXC Servicios Médicos Art. 36 en Arreglo de Pago	842.54	820.45	22.09	2.69%
- Otras CXC Servicio Medicos Articulo 36	724.05	1,154.54	-430.49	-37.29%
<b>Total</b>	<b>35,568.03</b>	<b>31,622.22</b>	<b>3,945.81</b>	<b>12.48%</b>

Cifras en millones de Colones

## (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 2016 y 2015 se detalla así:

	2016	2015	Variación	%
135024 Auxilios Reembolsables	458.85	547.85	-89.00	-16.25%
135105 Cuentas Varias	425.22	318.91	106.31	33.34%
135148 CxC ICC Becados UNED <sup>1/</sup>	7.98	7.98	0.00	0.00%
- Otras CxC a Empleados	936.20	453.67	482.53	106.36%
	<b>1,828.24</b>	<b>1,328.40</b>	<b>499.84</b>	<b>37.63%</b>

Cifras en millones de Colones

<sup>1/</sup> En atención a **Informe de Auditoria 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.

Nombre	Cédula	Monto Adeudado *
Dra. Lorena María Gallegos Sirgi	108660725	1.13
Dra. Ileana González Herrera	204830294	1.13
Dr. Jorge Douglas Guevara Zuñiga	502240109	0.57
Dr. Angelo Daniel Castillo Flores	800790911	1.13
Dr. David Vásquez Soto	109980580	1.13
Dr. Javier Barrientos González	48400166901	1.13
Srta. Adriana Ugalde Alfaro	206020240	1.13
Dr. Daniel González Ramírez	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 facturadas por concepto de servicios médicos hospitalarios, brindados a pacientes no asegurados, de acuerdo con el modelo tarifario de la Institución.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se detallan así:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
137329 Hospital San Carlos	10.851,66	9.197,29	1.654,37	17,99%
137019 Hospital Dr. Calderón Guardia	2.623,13	2.479,27	143,86	5,80%
137513 Hospital de Guápiles	1.360,05	1.265,54	94,51	7,47%
137027 Hospital San Juan de Dios	7.673,97	5.182,81	2.491,15	48,07%
137132 Hospital San Vicente de Paul	1.497,65	1.424,34	73,31	5,15%
137043 Hospital México	2.071,99	434,97	1.637,02	376,35%
137505 Hospital Dr. Tony Facio	582,14	558,71	23,43	4,19%
137230 Hospital Dr. Max Peralta	2.232,97	1.270,99	961,98	75,69%
137562 Hospital Dr. Escalante Pradilla	1.870,24	1.262,86	607,38	48,10%
137597 Hospital Ciudad Neilly	668,72	547,33	121,39	22,18%
137465 Hospital de Upala	829,15	606,46	222,70	36,72%
137337 Hospital de Los Chiles	519,79	408,21	111,58	27,33%
137116 Hospital San Francisco de Asis	556,96	436,33	120,63	27,65%
- Otras CxC Servicios Médicos	2.644,08	579,56	2.064,53	356,22%
<b>Total</b>	<b>35.982,50</b>	<b>25.654,66</b>	<b>10.327,84</b>	<b>40,26%</b>

*Cifras en millones de Colones*

El incremento que reflejan estas cuentas por la suma de **¢10.327,84** 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 2016 y 2015 se detalla así:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
128000 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (a)	24.30	313.33	-289.03	-92.24%
158061 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales	0.00	0.08	-0.08	-100.00%
170008 INS Convenio Servicios Medicos Profesionales (b)	2,405.24	2,275.95	129.30	5.68%
171004 INS Contrato Servicios Médicos Riesgos Profesionales	35.66	37.91	-2.26	-5.96%
	<b>2,465.20</b>	<b>2,627.27</b>	<b>-162.07</b>	<b>-6.17%</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:

	2016	2015	Variación	%
170040 Hospital Calderon Guardia	219.47	148.31	71.16	47.98%
170016 Hospital San Juan de Dios	147.88	159.90	-12.01	-7.51%
170024 Hospital Mexico	147.16	223.02	-75.87	-34.02%
170278 Hospital San Rafael Alajuela	268.42	397.93	-129.51	-32.55%
170294 Hospital Max Peralta	100.75	70.61	30.14	42.68%
170448 Hospital San Vicente de Paul	213.41	207.90	5.51	2.65%
170197 Hospital Escalante Pradilla	48.50	101.19	-52.68	-52.07%
170851 Hospital Monseñor Sanabria	117.90	76.68	41.22	53.76%
170675 Hospital Tony Facio	75.03	91.80	-16.77	-18.27%
170245 Hospital San Carlos	153.04	163.44	-10.40	-6.36%
170326 Hospital Guapiles	30.16	41.76	-11.60	-27.78%
170667 Hospital Dr. Enrique Baltodano	343.93	62.42	281.51	450.96%
170154 Hospital San Francisco de Asís	39.63	25.86	13.77	53.24%
170421 Hospital Tomas Casas	26.80	34.17	-7.37	-21.57%
170545 Hospital Max Teran Valls	35.11	28.23	6.88	24.39%
170300 Hospital Ciudad Neilly	18.70	26.94	-8.24	-30.58%
170210 Hospital La Anexion	21.95	10.18	11.77	115.53%
170237 Hospital de Golfito	49.59	40.45	9.14	22.59%
170229 Hospital William Allen	11.14	16.99	-5.85	-34.44%
170837 Hospital San Ramon HCLVV	68.08	39.98	28.09	70.26%
170770 Hospital Los Chiles	3.09	3.75	-0.66	-17.59%
170594 Hospital San Vito	5.21	12.82	-7.61	-59.39%
170618 Área Salud Cañas	10.56	22.60	-12.05	-53.29%
170359 Área Salud Buenos Aires	24.27	17.68	6.59	37.29%
170121 Clínica Coronado	4.55	17.07	-12.52	-73.33%
- Otras Ctas. INS Conv. Serv. Medicos Riesgos Profes.	220.92	234.24	-13.32	-5.69%
<b>Total</b>	<b>2,405.24</b>	<b>2,275.95</b>	<b>129.30</b>	<b>5.68%</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 2016 y 2015 se detalla así:

	2016	2015	Variación	%
129006 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (a)	28.20	905.07	-876.87	-96.88%
159068 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito	0.00	0.04	-0.04	-100.00%
172000 INS Convenio Serv. Accidentes de Tránsito (b)	7,592.89	8,045.32	-452.43	-5.62%
173000 INS Convenio Serv. Med. Seguro Oblig. Automotor SOA	28.92	30.07	-1.15	-3.84%
<b>Total</b>	<b>7,650.00</b>	<b>8,980.50</b>	<b>-1,330.49</b>	<b>-14.82%</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:

	2016	2015	Variación	%
172043 Hospital Calderon Guardia	448.79	570.00	-121.21	-21.26%
172027 Hospital Mexico	1,028.62	1,064.67	-36.04	-3.39%
172440 Hospital San Vicente de Paul	1,091.84	859.56	232.28	27.02%
172190 Hospital Escalante Pradilla	345.56	580.25	-234.70	-40.45%
172019 Hospital San Juan de Dios	852.80	693.05	159.75	23.05%
172035 Hosp. Nacional de Niños	145.06	242.73	-97.67	-40.24%
172297 Hospital Max Peralta	285.32	326.71	-41.39	-12.67%
172248 Hospital San Carlos	420.43	483.44	-63.01	-13.03%
172270 Hospital San Rafael de Alajuela	806.42	1,456.74	-650.32	-44.64%
172854 Hospital Monseñor Sanabria	334.62	456.90	-122.28	-26.76%
172660 Hospital Dr. Enrique Baltodano B.	762.58	288.46	474.11	164.36%
172329 Hospital Guapiles	133.46	137.24	-3.79	-2.76%
172230 Hospital de Golfito	37.06	97.73	-60.67	-62.07%
172157 Hospital San Francisco de Asís	102.48	54.29	48.19	88.76%
172678 Hospital Tony Facio	188.78	147.38	41.40	28.09%
172424 Hospital Tomas Casas	60.65	50.60	10.05	19.86%
172830 Hospital San Ramon HCLVV	95.21	55.37	39.84	71.95%
172213 Hospital La Anexion	44.43	31.49	12.94	41.11%
172548 Hospital Max Teran Valls	35.61	48.51	-12.90	-26.60%
172773 Hospital Los Chiles	3.13	2.03	1.10	54.16%
172597 Hospital San Vito	22.35	36.97	-14.62	-39.54%
172124 Clínica Coronado	3.06	9.15	-6.10	-66.60%
172351 Área Salud Buenos Aires	67.87	47.97	19.90	41.49%
- Otras Ctas. INS Conv. Serv. Med. Accidentes Tránsito	276.77	304.08	-27.31	-8.98%
<b>Total</b>	<b>7,592.89</b>	<b>8,045.32</b>	<b>-452.43</b>	<b>-5.62%</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 institución perdió en los juzgados.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	2016	2015	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>Total</b>	<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° 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*.

Corresponde al registro de los intereses por cobrar sobre Cuotas Obrero Patronales a las instituciones públicas y privadas.

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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	2016	2015	Variación	%
167011 CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado	316,45	730,38	-413,93	-56,67%
167100 CxC Intereses Trabajador Sector Privado	185,83	420,90	-235,07	-55,85%
167060 CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Externo	0,34	1,72	-1,39	-80,40%
167052 CxC Intereses Cuotas Pat. Gobiernos Locales	0,71	0,11	0,60	557,79%
167087 CxC Intereses Cuotas Patronales Órganos Desconc.	0,42	4,15	-3,73	-89,84%
167095 CxC Intereses Cuotas Patronales Inst. Descent. No Empr.	2,08	2,07	0,01	0,38%
167184 CxC Intereses Cuotas Trab. Órganos Descenc.	0,25	0,00	0,25	100,00%
167354 CxC Intereses Cuota Patronal Sector Priv.	169,64	0,00	169,64	100,00%
167435 CxC Intereses Cuota Trabajador Sector Priv. Conv.	93,41	0,00	93,41	100,00%
167508 CxC Intereses Cuota Patronal Sector Priv. Conv.	164,56	0,00	164,56	100,00%
167581 CxC Intereses Cuota Trabajador Sector Priv. CJ	93,86	0,00	93,86	100,00%
167654 CxC Intereses Cuota Patronal Sector Priv. CJ	2,73	0,00	2,73	100,00%
167735 CxC Intereses Cuota Trabajador Sector Privado	1,46	0,00	1,46	100,00%
167905 CxC Intereses Trabajador Gobiernos Locales	2,07	0,00	2,07	100,00%
167921 CxC Intereses Trabajador Órganos Desconcentrados	2,90	0,00	2,90	100,00%
- Otras CxC Intereses Cuotas CCSS	16,01	5,54	10,46	188,77%
	<b>1.052,72</b>	<b>1.164,88</b>	<b>-112,16</b>	<b>-9,63%</b>

Cifras en millones de Colones

#### **(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*.

Corresponde al registro de los intereses por cobrar sobre las cuotas de Asegurados Voluntarios y Trabajadores Independientes.

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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
168502 CxC Intereses Asegurados Voluntarios	0,00	599,67	-599,67	-100,00%
168510 CxC Intereses Trabajadores Independientes	570,57	0,02	570,55	3338890,34%
168529 CxC Intereses Trabajadores Independientes CJ	39,10	0,00	39,10	100,00%
168537 CxC Intereses Asegurados Voluntarios CJ	53,19	0,00	53,19	100,00%
168545 CxC Intereses Trabajadores Independientes Conv.	0,86	0,00	0,86	100,00%
	<b>663,72</b>	<b>599,69</b>	<b>64,03</b>	<b>10,68%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(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 Control de la Morosidad.

- Mediante oficio ACM-0279-2016 de fecha 23/8/2016 suscrito por el Lic. José Rojas López, jefe Área Control de Morosidad, se solicita el ajuste de la Estimación cuentas de dudoso, afectando esta cuenta por la suma de **¢6,952.0** millones de colones, lo anterior se registra mediante asiento de diario 1416080009914 del 31/8/2016.

#### **(17) Estimación Incobrable Cuentas por Cobrar Corto Plazo Seguro de Salud**

Para Diciembre 2016 mediante Asiento de Diario 1416120090951 de fecha 31/12/2016, se procede a registrar contablemente la actualización de la estimación para el año 2016 de las 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 el Seguro de Salud**, misma que fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 07 de Marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procedió 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:

**ANALISIS CUENTAS POR COBRAR CORTO Y LARGO PLAZO  
PARA CALCULO ESTIMACION INCOBRABLES POR CUENTA DE MAYOR  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2016**

SEM			
CUENTA	CUENTA ESTIMACIÓN	DESCRIPCION	Ajuste de Estimación 2016
124-00-8	270-09-2	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES PRIVADAS	-10.68
125-00-2	270-10-8	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	10.07
128-00-0	270-11-6	CUENTA POR COBRAR CONVENIO INS SERVICIOS MÉDICOS RIESGOS	-145.35
129-00-6	270-12-4	INS CONVENIO SERVICIOS MÉDICOS ACCIDENTES DE TRÁNSITO	-765.97
130-00-0	270-13-2	CUENTAS POR COBRAR A PARTICULARES	2,835.10
135-00-8	270-14-0	CUENTAS A COBRAR EMPLEADOS	133.63
137-00-0	270-15-7	CUENTA POR COBRAR SERVICIOS MÉDICOS	9,073.49
170-00-8	270-16-5	CUENTA POR COBRAR INS CONV. SERV. MED. R. PROFESIONALES SRT	-122.76
171-00-4	270-17-3	CUENTA POR COBRAR INS CONTR. SERV. MED. R. PROFESIONALES SRT	-1.46
172-00-0	270-18-1	INS CONTRATO SERVICIOS MÉDICOS SEGURO OBLIGATORIO AUTOMOTOR SOA	-665.79
173-00-0	270-19-0	INS CONVENIO SERVICIOS MÉDICOS SEGURO OBLIGATORIO AUTOMOTOR SOA	4.68
229-00-9	270-20-5	ARREGLO PAGO COMPAÑÍA BANANERA	20.64
233-00-0	270-21-3	CUENTAS POR COBRAR CUOTAS SECTOR PRIVADO PATRONOS INACTIVOS	-0.50
245-02-0	270-22-1	HIPOTECAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2.30
<b>TOTAL</b>			<b>10,367.40</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota 6- Inventarios**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 este rubro está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015	Variación	%
141000 Existencias en Farmacias (1)	24,902.62	24,567.11	335.50	1.37%
142006 Existencias en Proveedurías (2)	7,013.64	8,172.91	-1,159.27	-14.18%
143000 Existencias en Centros de Producción (3)	8,471.30	7,286.73	1,184.57	16.26%
144/145/150 Existencias en Almacén General (4)	55,523.71	40,847.99	14,675.72	35.93%
<b>Total</b>	<b>95,911.27</b>	<b>80,874.75</b>	<b>15,036.52</b>	<b>18.59%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(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. Para efectos de presentación este concepto agrupa las cuentas 144-00-7 Existencias Almacén General, 145-00-1 Mercaderías en Tránsito y 150-00-9 Gastos de Importación.

La variación que se refleja de un período a otro corresponde principalmente al incremento en el registro de la cuenta 144-01-5 "Medicamentos", por ingreso de compra de medicinas.

### **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 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
164022 Intereses CxC CCSS-Red Oncológica	145.79	248.23	-102.44	-41.27%
164120 SEM Intereses Depósitos a Plazo (1)	3,894.71	2,607.01	1,287.69	49.39%
164543 Intereses Cert. Inversiones Sec. Privado (2)	738.26	1,292.66	-554.40	-42.89%
- Otros Productos Acumulados por Intereses	98.03	20.45	77.58	379.27%
<b>Total</b>	<b>4,876.79</b>	<b>4,168.36</b>	<b>708.43</b>	<b>17.00%</b>

Cifras en millones de Colones

- (1) Corresponde al registro de varios cupones de los títulos adquiridos principalmente como lo fueron la provisión para los pagos de tres bisemanas *Abril 2016, Setiembre 2016*, pago de *Aguinaldo 2016*, así como la *Ley de Tabaco*, entre otros, los cuales generaron intereses mensuales.
- (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 2016 y 2015 la composición de Otros Activos Corrientes es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
160002 Gastos Prepagados (1)	0.00	0.17	-0.17	-100.00%
161009 Gastos por Distribuir (2)	0.00	576.32	-576.32	-100.00%
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>576.49</b>	<b>-576.49</b>	<b>-100.00%</b>

Cifras en millones de Colones

#### **(1) Gastos Pre pagados**

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 2016 y 2015 su estructura es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
160029 Primas Seguros Riesgos Profesionales	0.00	0.17	-0.17	-100.00%
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.17</b>	<b>-0.17</b>	<b>-100.00%</b>

Cifras en millones de Colones

El saldo que refleja esta cuenta contable obedece a la corrección del nuevo monto a distribuir de la partida de *Riegos Profesionales*, dado que se efectuó una nueva negociación del pago de la póliza, según oficio AAAB-548/SGAB-723-2016 de fecha 20/12/2016.

## (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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su estructura es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
161017 Energía Eléctrica	0.00	45.15	-45.15	-100.00%
161106 Subvención de Enfermedad (Pago Indirecto)	0.00	461.71	-461.71	-100.00%
161114 Subvención de Maternidad (Pago Indirecto)	0.00	69.45	-69.45	-100.00%
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>576.32</b>	<b>-576.32</b>	<b>-100.00%</b>

Cifras en millones de Colones

Para el presente período el registro contable y su respectivo pago se han efectuado en forma oportuna dentro del mes resultando como saldo *cero (0)* en las cuentas contables.

## **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 2016 y 2015, el detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
215001 Terrenos (costo)	10,807.44	10,415.52	391.93	3.76%
216008 Terrenos (revaluación)	49,332.62	49,693.89	-361.27	-0.73%
205006 Edificios (costo) (10, 15, 20, 25, 30, 40, 50, 60, 75 y 100 años) <sup>1/</sup>	26,114.45	25,718.01	396.44	1.54%
206002 Edificios (revaluación)	195,554.34	197,045.42	-1,491.08	-0.76%
200008 Mobiliario y equipo (costo) (5 y 10 años) <sup>2/</sup>	320,174.67	278,949.76	41,224.91	14.78%
203005 Mobiliario y equipo (revaluación) <sup>3/</sup>	109,735.81	116,738.96	-7,003.15	-6.00%
208/209 Construcciones en proceso	138,707.31	144,131.58	-5,424.27	-3.76%
220007 Construcciones y Remodelaciones <sup>4/</sup>	134,785.08	115,535.21	19,249.87	16.66%
<b>Sub-Total</b>	<b>985,211.73</b>	<b>938,228.35</b>	<b>46,983.37</b>	<b>5.01%</b>
<b>Menos:</b>				
275025 Depreciación Acum. Edificios	-8,851.82	-8,385.64	-466.18	-5.56%
276021 Depreciación Acum. Revaluación Edificios	-150,558.82	-149,764.10	-794.71	-0.53%
275017 Depreciación Acum. Mobiliario Maquinaria y Equipo	-176,252.87	-162,504.57	-13,748.30	-8.46%
276013 Depreciación Acum. Reeval. Mobiliario Maquinaria y Equipo <sup>3/</sup>	-88,615.41	-91,320.35	2,704.94	2.96%
<b>Sub-Total</b>	<b>-424,278.92</b>	<b>-411,974.66</b>	<b>-12,304.26</b>	<b>-2.99%</b>
<b>Total Neto</b>	<b>560,932.81</b>	<b>526,253.70</b>	<b>34,679.11</b>	<b>6.59%</b>

Cifras en millones de Colones

1/ En esta cuenta se registran los edificios utilizados para brindar a los asegurados los diversos servicios que presta la Institución.



2/ El incremento que refleja la Cuenta Contable 200008 Mobiliario y Equipo (costo) (5 y 10 años) por la suma de **¢41,224.9** 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.

3/ Mediante oficio SCAS-029-2016 de fecha 21/1/2016 suscrito por el Lic. Roger Vallejos Apú, Jefe Subárea Contabilidad de Activos y Suministros, se informa sobre el proceso de Revaluación Período 2015 Mobiliario Maquinaria y Equipo, afectandose las cuentas contables 203-xx-x y 276-01-3 por las sumas de ¢792.1 y ¢79.4 millones de colones respectivamente.

4/ 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.

### **Cédula Adiciones y Retiros Bienes Muebles**

En atención a lo indicado en la **Carta de Gerencia CG-1-2013** en el *hallazgo 8* el cual indica que no se ha considerado la preparación de una cédula de adiciones y retiros de activos, donde textualmente se recomienda:

*Confeccionar la cédula de adiciones y retiros para próximos estados financieros. Instruir a la administración de la Institución sobre la responsabilidad de presentar además de los estados financieros, las respectivas notas de detalle adjuntas a tales estados financieros; a una fecha de corte específica, incluyendo una mejora en la respectiva nota de adiciones, retiros, ajustes y traslados de activos de propiedad, planta y equipo, de manera que se presente apropiadamente la información correspondiente a esta cuenta de importancia relativa.*

### **Metodología Adiciones y Retiros**

Para la elaboración de la cédula de adiciones y retiros de bienes muebles del Seguro de Salud, se considera el saldo del Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor de la cuenta 200-xx-x “Mobiliario Maquinaria y Equipo”, así como, el saldo consolidado mensual del comprobante 42 “Ingreso por Compra”, el comprobante 48 “Retiros”, y otros aumentos y disminuciones, los cuales, se registran en el Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM).

#### **Fórmula:**

$$SA+IC+A-R-D= SF$$

SA = Saldo Anterior del Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor

IC = Ingreso por Compra (Saldo consolidado del comprobante 42)

A = Aumentos: (otros comprobantes registrados en el SCBM)

R = Retiros (Saldo Consolidado del comprobante 48)

D = Disminuciones: (otros comprobantes registrados en el SCBM)

SF = Saldo Actual del Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor (SA)+Ingreso por Compra (IC)+Aumentos (A)-Retiros (R)-Disminuciones (D)

#### **Observaciones:**

Otros comprobantes registrados en el SCBM es el 43 “Reingreso de Activos”, 44 “Ingreso por Ajuste de Inventario”, 45 “Ajuste de Precio”, 46 “Traslados”, 47 “Venta entre Regímenes” y 49 “Cambio de Código”, los cuales, afectan en aumentos y/o disminuciones de conformidad a su escenario contable y sus variables.

**AREA CONTABILIDAD Y CONTROL DE ACTIVOS Y SUMINISTROS**  
**MOVIMIENTO DE BIENES POR DOCUMENTO**  
**Cédula de Adiciones y Retiros Bienes Muebles**  
**SEM**

(millones de colones)

Año 2016	Saldo anterior (Balance) (A)	Aumentos			Disminuciones			Saldo Actual 2016 (Balance) (H)
		Ingreso por compra (B)	Otros Aumentos ( C )	Total Aumentos (D)	Retiros ( E )	Otras Disminuciones (F)	Total disminuciones (G)	
Enero	278,949	1,327	777	2,104	803	-	803	280,250
Febrero	280,250	1,291	517	1,808	1,176	-	1,176	280,882
Marzo	280,882	2,061	205	2,266	510	-	510	282,638
Abril	282,638	1,751	861	2,612	223	-	223	285,027
Mayo	285,027	2,083	564	2,647	1,883	-	1,883	285,791
Junio	285,791	4,269	728	4,997	1,277	-	1,277	289,511
Julio	289,511	2,486	796	3,282	882	-	882	291,911
Agosto	291,911	5,148	233	5,381	912	-	912	296,380
Setiembre	296,380	3,309	207	3,516	815	-	815	299,081
Octubre	299,081	3,887	233	4,120	692	-	692	302,509
Noviembre	302,509	7,276	465	7,741	1,381	-	1,381	308,869
Diciembre	308,869	12,392	211	12,603	1,298	-	1,298	320,174

Fuente: Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor / Informe Movimientos Consolidados por Tipo Comprobante (SCBM)

A= Saldo anterior Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor

B= Comprobante 42 "Ingreso por Compra"

C= Otros comprobantes 43 "Reingreso de Activos", 44 "Ingreso por Ajuste de Inventario", 45 "Ajuste de Precio", 46 "Traslados", 47 "Venta entre Regímenes" y 49 "Cambio de Código", los cuales, afectan en aumentos y/o disminuciones de conformidad a su escenario contable y sus variables.

D= Sumatoria del monto por concepto de Ingreso por Compra más otros aumentos

E=Comprobante 48 "Retiros"

F=Otros comprobantes 43 "Reingreso de Activos", 44 "Ingreso por Ajuste de Inventario", 45 "Ajuste de Precio", 46 "Traslados", 47 "Venta entre Regímenes" y 49 "Cambio de Código", los cuales, afectan en aumentos y/o disminuciones de conformidad a su escenario contable y sus variables.

G=Sumatoria del monto por concepto de Retiros más otras disminuciones

H= Saldo Actual del Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor (SA)+Ingreso por Compra (IC)+Aumentos (A)-Retiros (R)-Disminuciones (D)

## Cédula Adiciones y Retiros Bienes Inmuebles

CEDULA DE ADICIONES Y RETIROS DE ACTIVOS (EDIFICIOS Y TERRENOS)							
SEGURO DE SALUD							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016							
EN MILLONES DE COLONES							

CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR AL 31/12/2015	ADICIONES *1	RETIROS	REVALUACIÓN	AJUSTES	SALDO ACTUAL AL 31/12/2016
205-01-4	Edificios Hosp. Y Clínicas	24,371.004	211.055				24,582.059
205-02-2	Edificios Disp. Y Suc.	779.456	185.381				964.838
205-03-8	Edificios Habit. Empleados	85.113					85.113
205-04-9	Edificios Administ. Y Otros	463.776					463.776
205-05-5	Edificios Centros Producc	18.662					18.662
		<b>25,718.011</b>					<b>26,114.447</b>

CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR AL 31/12/2015	ADICIONES *1	RETIROS	REVALUACIÓN *2	AJUSTES	SALDO ACTUAL AL 31/12/2016
206 01 0	Rev. Edif. Hosp. Y Clínicas	181,444.388			(1,448.365)		179,996.023
206 02 9	Rev. Edif Disp. Y Suc.	7,028.519			(15.553)		7,012.966
206 03 7	Rev. Edif Habit. Empleados	2,288.592			(12.138)		2,276.454
206 04 5	Rev. Edif Administ. Y Otros	5,910.782			(13.917)		5,896.865
206 05 1	Rev. Edif Centros Producc	373.143			(1.108)		372.035
		<b>197,045.425</b>					<b>195,554.344</b>

\*2 Corresponde a la revaluación de Edificios, en el periodo 2016 el factor de revaluación fue negativo produciendo con ello una devaluación para los edificios revaluados.

CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR AL 31/12/2015	ADICIONES *1	RETIROS *2	REVALUACIÓN	AJUSTES	SALDO ACTUAL AL 31/12/2016
215 01 0	Terrenos Hosp. Y Clínicas	9,082.903	305.463				9,388.366
215 02 8	Terrenos Disp. Y Suc.	545.753	468.124	0.004			1,013.873
215 03 6	Terrenos Habit. Empleados	111.978					111.978
215 04 4	Terrenos Administ. Y Otros	674.515	37.379	419.036			292.858
215 05 0	Terrenos Centros Producc	0.367					0.367
215 10 9	Ter. CCSS-RED Oncológica	0.000					0.000
		<b>10,415.516</b>					<b>10,807.442</b>

CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR AL 31/12/2015	ADICIONES	RETIROS *1	REVALUACIÓN *2	AJUSTES	SALDO ACTUAL AL 31/12/2016
216 01 6	Rev. Ter. Hosp. Y Clínicas	43,943.376			83.898		44,027.274
216 02 4	Rev. Ter. Disp. Y Suc.	1,755.182		0.0009	6.367		1,761.548
216 03 2	Rev. Ter. Habit. Empleados	473.472			0.926		474.398
216 04 0	Rev. Ter. Administ. Y Otros	3,432.692		457.714	5.111		2,980.090
216 05 7	Rev. Ter. Centros Producc	89.172			0.142		89.314
216 10 5	Rev. Ter. CCSS-RED Oncol	0.000			0.000		0.000
		<b>49,693.894</b>					<b>49,332.624</b>

\*2 Corresponde a la revaluación de Terrenos, del periodo 2016

### FORMULA:

$$SA + A - R + RV + AJ = SF$$

SA = Saldo Anterior de los Mayores Auxiliares

A = Adiciones (Adquisición del Bien)

R = Retiros (venta del Bien)

RV = Revaluación (Los Edificios utilizan los índices de Precios de los Construcción (IPC), los Terrenos utilizan los índices de Precios al Productor de la Manufactura (IPP-MAN), de acuerdo con el factor puede ser positiva o negativa).

AJ = Ajustes contables para reversar Asientos de diario o corregir cuentas individuales

SF = Saldo Actual del Mayor Auxiliar

### **Nota 10- Deuda Estado L.P.**

En estas cuentas se registran las deudas contraídas o asumidas por el Estado con la Institución, las que se tomaron en mutuo acuerdo y contenidas en los convenios respectivos.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 el concepto de Deuda Estatal Cuota e Intereses se compone de la siguiente forma:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
265003 Deuda Estatal Cuota e Intereses (1)	355,094.94	766,715.47	-411,620.53	-53.69%
266000 Cuenta por Cobrar Convenio 2007-10-26 (2)	315,020.74	91,336.68	223,684.06	244.90%
<b>Total</b>	<b>670,115.68</b>	<b>858,052.15</b>	<b>-187,936.47</b>	<b>-21.90%</b>

Cifras en millones de Colones

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

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
265020 Cuota Estado Como Tal (a)	0.00	51.53	-51.53	-100.00%
265127 Cta por Cobrar Cuota Compl. Convenio Especial (b)	0.00	436.07	-436.07	-100.00%
265265 M.Hacienda Trasp. Prog. MS. 7374 (c)	221,495.05	214,094.58	7,400.47	3.46%
265313 Int. M. Hacienda Trasp. Prog. MS. 7374 (d)	128,774.62	113,948.71	14,825.91	13.01%
265208 CxC Ley 7739 Código de la Niñez (e)	0.00	246,428.20	-246,428.20	-100.00%
265224 CxC Intereses Ley 7739 Código de la Niñez (f)	0.00	25,506.28	-25,506.28	-100.00%
265443 CxC Cuota Estatal Tribunal Supremo Elecciones (g)	17.16	0.00	17.16	100.00%
265450 CxC Int. Cuota Estatal Tribunal Supremo Elecciones (g)	11.10	0.00	11.10	100.00%
265389 CxC Leyes Especiales (h)	0.00	160,924.50	-160,924.50	-100.00%
- Otros (i)	4,797.01	5,325.60	-528.59	-9.93%
<b>Total</b>	<b>355,094.94</b>	<b>766,715.47</b>	<b>-411,620.53</b>	<b>-53.69%</b>

Cifras en millones de Colones

#### **Registro de la Cuenta por Cobrar M. Hacienda Trasp. Prog. MS 7374 y Ley 7739 Código de la Niñez.**

##### **Metodología de cálculo:**

Para la obtención de los saldos adeudados, en primer instancia se identifica la facturación por mes para cada uno de los conceptos, asimismo se identifica los pagos efectuados por el Ministerio de Hacienda, Otros Ministerios de la República, la Junta de Protección Social de San José y FODESAF, según corresponda al concepto.

Posteriormente, se utiliza la Metodología de imputación de pagos, es decir, por cada pago efectuado por el Ministerio de Hacienda para cada una de los conceptos adeudados, se aplica en primera instancia los intereses generados a la fecha sobre el saldo de la deuda y la diferencia resultante al saldo principal de la deuda. Este proceso se realiza diariamente.

En línea con lo anterior, se tiene lo dispuesto por la Junta Directiva de la CCSS, en el Artículo 36, Sesión N° 8569 del 22 de marzo del 2012, en donde se solicitó entre otros aspectos, aplicar la metodología de imputación de pagos para la totalidad de los pagos del convenio, con el fin de mantener la consistencia metodológica.

##### **(a) Cuota Estado Como Tal**

En esta cuenta se registra la deuda por concepto de Cuota Estatal que tiene un plazo mayor a un año.

La variación que se refleja obedece principalmente a los siguientes movimientos:

- Para Marzo 2016 mediante asiento de diario 1416030009582 de fecha 31/3/2016 se procede a registrar ajuste al monto de este concepto por la suma de **¢233.9** millones de colones.
- Para Agosto 2016 a través de asiento de diario 1416080009859 del 31/8/2016 se procede a debitar esta cuenta por la suma de **¢565,7** millones de colones, por concepto de pagos efectuados en el año 2009 aplicados a Estado Como Tal, siendo lo correcto aplicar el monto de **¢129.7** millones de colones a Centros Penales y **¢436,0** millones de colones a Convenios Especiales.
- Para Diciembre 2016 mediante asientos de diario 1416120090996, 1416120090997, 1416120090998 y 1416120090999, todos de fecha 31/12/2016, se procede al registro contable de la conciliación y ajuste de la cuenta individual Cuota Estado Como Tal años 2008, 2009 y 2010 por la suma total de **¢617.3** millones de colones.

#### **(a) Cuenta por Cobrar Cuota Complementaria Convenios Especiales**

Corresponde al registro de la cuenta por cobrar a largo plazo, de la Cuota Complementaria Convenios Especiales.

La variación que se refleja corresponde principalmente a los siguientes movimientos:

- Para Febrero 2016 mediante asiento de diario 1416020009506 de fecha 29/2/2016 se registra la reversión del pago de este concepto y se acredita esta cuenta por la suma de **¢1,011.9** millones de colones.
- Para Marzo 2016 a través del asiento de diario 1416030009573 de fecha 31/3/2016 se procede al registro del pago por este concepto por la suma de **¢385.6** millones de colones.
- Para Junio 2016 mediante asiento de diario 1416060009734 de fecha 30/6/2016, por la suma de **¢1,071.6** millones de colones, se registra ajuste a la cuenta por cobrar por este concepto correspondiente al segundo semestre 2015.
- Para Agosto 2016 a través de asiento de diario 1416080009859 del 31/8/2016 se procede a acreditar esta cuenta contable por la suma de **¢436,1** millones de colones, por concepto de pago efectuado en el año 2009 aplicado a Estado Como Tal, siendo lo correcto aplicar a este concepto.

#### **(c) M. Hacienda Trasp. Programa MS.7374**

Comprende el registro de la planilla de los funcionarios trasladados del Ministerio de Salud a la Caja Costarricense de Seguro Social, según Ley 7374 artículos 7,8 y 9, mediante la cual autorizan a la CCSS a trasladar los programas del Ministerio de Salud que tengan que ver con la salud preventiva de las personas incluyendo el personal asignado a dichos programas.

El incremento que refleja esta cuenta por las suma de **¢7,400.5** millones de colones corresponde al registro de la Cuenta por Cobrar Ministerio de Hacienda del Traspaso Prog. M.S. 7374, largo plazo.

Aunado a lo anterior para Enero 2016 a través de asiento de diario 1416010009469 de fecha 31/1/2016 por la suma de **¢9,713.5** millones de colones se procede a registrar ajuste a la cuenta contable 265-31-3 Intereses MH Trasp. MS 7374 con base en recalcu efectuado, donde el monto del ajuste a registrar se deriva de utilizar para el cálculo de interese el CDP TASA INDICADORES CAPTACIÓN A PLAZO CDP FISICO

COLONES 180 - 269 días del Banco Nacional de Costa Rica hasta el 27 de febrero de 1998, y a partir del 28 de febrero de 1998 la Tasa Básica Pasiva del Banco Central de Costa Rica así como la utilización el año natural de 365 días. Los registros efectuados en períodos anteriores fueron con base en CDP BNCR así como 360 días año comercial. Lo anterior con base en Criterio Jurídico DJ-7193-2015 de fecha 3 de diciembre de 2015, del Área de Gestión Técnica y Asistencia Jurídica, Dirección Jurídica.

Es importante indicar que a partir de Junio 2006 se efectúa el registro de la cuenta por cobrar del período actual en la cuenta a corto plazo 131-26-8 y 131-37-3.

#### **(d) Intereses M. Hacienda Trasp. Programa MS.7374 LP**

Corresponde al registro contable de los intereses por el concepto M. Hacienda Trasp. Programa MS.7374 Largo Plazo.

Es importante indicar que a partir de Junio 2006 se efectúa el registro de la cuenta por cobrar intereses del período actual en la cuenta a corto plazo 131-37-3.

#### **(e) Cuenta por Cobrar Ley 7739 Código de la Niñez y Adolescencia**

Corresponde al costo del aseguramiento de la población cubierta por el *Programa Código de la Niñez y la Adolescencia, Ley 7739*.

La variación de un período a otro corresponde a los siguientes registros contables:

- Para Enero 2016 a través de asiento de diario 1416010009540 de fecha 31/1/2016 por un monto de **¢9,504.7** millones de colones, se contabiliza el costo real de este programa por el período comprendido de *Abril a Junio 2015*, de acuerdo a oficio DAE-029-2016.
- Para Febrero 2016 mediante asiento de diario 1416020009497 de fecha 29/2/2016 por la suma de **¢20,750.8** millones de colones se procede al registro del costo real de este programa por el período comprendido de *Julio a Diciembre año 2015*, lo anterior en atención a oficios DAE-157-16 y DAE-158-16 de la Dirección de Actuarial y Económica.
- Para Marzo 2016 a través de los asientos de diario 1416030009627 y 1416030009628 ambos de fecha 31-3-2016 se efectúan los ajustes contables producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones por concepto de Código de la Niñez y Adolescencia y Leyes Especiales, principal e intereses, disminuyendo esta cuenta contable por la suma total de **¢152,090.9** millones de colones.
- Mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta trasladando su saldo por la suma de **¢124,592.8** millones de colones, a la cuenta contable 266-26-1 *Convenio 2016 Ley 7739 Código de la Niñez*, lo anterior a la luz de la firma del ***“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”***.

#### **(f) Intereses Ley 7739 Código de la Niñez y Adolescencia**

Corresponde al cálculo mensual de los intereses sobre los saldos pendientes de pago por parte del Gobierno, por el concepto indicado en el punto anterior *(d)*.

La variación de un período a otro obedece a los siguientes registros contables:

- A través del asiento de diario 1416010009471 de fecha 31/1/2016 por la suma de **¢1,245.3** millones de colones, se procede al registro de los intereses corrientes de este concepto correspondiente al período diciembre 2015.
- Mediante asiento de diario 1416020009491 de fecha 29/2/2016 por la suma de **¢1,188.9** millones de colones, se procede al registro de los intereses corrientes de este concepto correspondiente al período enero 2016.
- Para Marzo 2016 a través de los asientos de diario 1416030009627 y 1416030009628 ambos de fecha 31-3-2016 se efectúan los ajustes contables producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones por concepto de Código de la Niñez y Adolescencia y Leyes Especiales, principal e intereses, acreditando esta cuenta contable por la suma total de **¢10,413.6** millones de colones.
- Mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta trasladando su saldo por la suma de **¢17,526.8** millones de colones, a la cuenta contable 266-27-0 Convenio 2016 Intereses Código de la Niñez, lo anterior a la luz de la firma del ***“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”***.

**(g) Cuenta por Cobrar Cuota Estatal Tribunal Supremo de Elecciones, principal e intereses.**

En atención a Informe de Auditoria ASF-452-2012, recomendación #12, se procede al traslado del corto plazo al largo plazo la suma de **¢17,2** millones de colones por concepto de principal correspondiente al período **2008**, así mismo se procede al cálculo y registro contable de los intereses moratorios devengados por un monto de **¢11,1** millones de colones. Las anteriores afectaciones se efectuaron mediante los asientos de diario 1416090009585 y 1416090009586 de fecha 30/9/2016.

**(h) CUENTA POR COBRAR LEYES ESPECIALES**

Corresponde al costo del aseguramiento por las atenciones con cargo al Estado por concepto de *Leyes Especiales*.

La variación de un período a otro que este concepto refleja obedece principalmente a los siguientes movimientos:

- Para Enero 2016 mediante asiento de diario 1416010009571 del 31/1/2016 por el monto total de **¢43,934.3** millones de colones, se procede a realizar el traslado del saldo del corto plazo al largo plazo correspondiente al período 2015.
- Para Febrero 2016 a través de asiento de diario 1416020009496 de fecha 29/2/2016 por la suma de **¢23,562.1** millones de colones, se registra el costo real de este concepto por el período comprendido de julio a Diciembre año 2015, lo anterior con base a oficios DAE-155-16 y DAE-156-16 de la Dirección de Actuarial y Económica.
- Para Marzo 2016 a través de los asientos de diario 1416030009621 y 1416030009626 ambos de fecha 31-3-2016 se efectúan los ajustes contables producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones por concepto de Leyes Especiales

y Código de la Niñez y Adolescencia, principal e intereses, acreditando esta cuenta contable por la suma de **¢142,621.2** millones de colones.

- Mediante Asiento de Diario 1416040009515 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar esta cuenta trasladando su saldo por la suma de **¢85,799.7** millones de colones, a la cuenta contable 266-28-8 *Convenio 2016 Leyes Especiales*, lo anterior a la luz de la firma del **“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”**

(i) Otros, su composición es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
265857 Deuda Estado Préstamo ICO <sup>1/</sup>	4,387.92	4,786.82	-398.90	-8.33%
265038 Intereses CxC Estado Tal LP <sup>2/</sup>	117.28	117.28	0.00	0.00%
265100 CxC Atención Médica Centros Penales <sup>3/</sup>	0.00	129.69	-129.69	-100.00%
265052 Deuda B.A.C. (Cuotas)	13.61	13.61	0.00	0.00%
- Otras Cuentas Deuda Estatal	278.21	278.21	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>4,797.01</b>	<b>5,325.60</b>	<b>-528.59</b>	<b>-9.93%</b>

Cifras en millones de Colones

<sup>1/</sup> La variación que presenta esta cuenta corresponde principalmente al registro de los abonos al préstamo externo 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. Para Setiembre 2015 mediante asiento de diario 1415090009640 de fecha 30/9/2015, se procede al registro contable del traslado del saldo del presente concepto a la cuenta contable 266-23-9 *CxC Intereses Estado Tal Convenio 2015*, por la suma de **¢369.5** millones de colones, lo anterior en atención al **“Convenio de pago de adeudos subsidiarios y complementarios entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social al 31 de Diciembre de 2014”**.

<sup>3/</sup> Para Agosto 2016 mediante asiento de diario 1416080009859 de fecha 31/8/2016, se procede a acreditar esta cuenta contable por concepto de pagos efectuados en el *año 2009* mediante SARE-446-99, aplicados a Estado Como Tal, siendo lo correcto aplicar el monto de **¢129.7** millones de colones a este concepto.

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

Esta cuenta se compone de los registros de las subcuentas que por varios conceptos se negocian a través de los convenios entre la Caja Costarricense de Seguro Social, el Ministerio de Hacienda y la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.



Su composición al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
266018 DESAF Atención Población Indigente (a)	56,106.27	59,470.98	-3,364.72	-5.66%
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	9,493.76	0.00	0.00%
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)	2,460.09	3,437.18	-977.09	-28.43%
266247 CxC Int. Asegurados Cuenta del Estado I Sem. 2007 (f)	317.09	317.09	0.00	100.00%
266253 CxC Int. DESAF Servicio Administrativo I Sem. 2007 (f)	13.41	13.41	0.00	100.00%
266261 Convenio 2016 Ley 7739 Código de la Niñez (g)	124,592.83	0.00	124,592.83	100.00%
266270 Convenio 2016 Intereses Ley 7739 Código de la Niñez (g)	17,526.85	0.00	17,526.85	100.00%
266288 Convenio 2016 Leyes Especiales (g)	85,799.72	0.00	85,799.72	100.00%
266296 Convenio 2016 Intereses Leyes Especiales (g)	106.47	0.00	106.47	100.00%
<b>Total</b>	<b>315,020.74</b>	<b>91,336.68</b>	<b>223,684.06</b>	<b>244.90%</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 **¢3,364.7** millones de colones obedece principalmente al registro efectuado mediante asiento de diario 1416030009549 de fecha 31/3/2016 contabilizando el pago del Convenio Deuda Estatal 2007 al 31/3/2016 según oficio ATG-689-2016 de fecha 5/4/2016.

(b) Se procede al traslado del corto al largo plazo 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 los intereses del Convenio Deuda Estatal 2007.

(f) Para Diciembre 2015 se procede a la habilitación en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas contables 266247 CxC Intereses Asegurados Cuenta del Estado I Semestre 2007 y 266253 CxC Intereses DESAF Servicios Administrativos I Semestre 2007, así mismo mediante asiento de diario 1415120090596 de fecha 31/12/2015 se procede al traslado de sus saldos del grupo de cuentas 265-xx-x al 266-xx-x por concepto de la actualización deuda DESAF Atención Indigentes correspondiente al período de *Enero a Junio 2007*, por las sumas de **¢317.1** y **¢13.4** millones de colones. Lo anterior en atención a Informe de Auditoria ASF-065-2011, recomendación adicional N°16.

(g) Para Abril 2016 se procede a la habilitación en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas contables 266-26-1 Convenio 2016 Ley 7739 Código de la Niñez, 266-27-0

Convenio 2016 Intereses Código de la Niñez, 266-28-8 Convenio 2016 Leyes Especiales y 266-29-6 Convenio 2016 Intereses Leyes Especiales. Así mismo mediante Asiento de Diario 1416040009516 de fecha 30/4/2016 y en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar las cuentas contables 265-20-8 CxC Ley 7739 Código de la Niñez 265-22-4 CxC Int. Ley 7739 Código de la Niñez, 265-38-9 CxC Leyes Especiales Lp y 265-41-9 CxC Intereses Leyes Especiales trasladando al grupo de cuentas 266-xx-x su saldo total por la suma de **¢228,025.9** millones de colones, lo anterior a la luz de la firma del **“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”**.

- Para Marzo 2016 a través de los asientos de diario 1416030009621, 1416030009622, 1416030009625, 1416030009626, 1416030009627 y 1416030009628 todos de fecha 31-3-2016 se efectúan los ajustes contables 265-20-8/ 265-22-4/ 265-38-9 y 265-41-9, producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones por concepto de Código de la Niñez y Adolescencia y Leyes Especiales, principal e intereses.

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

En estas cuentas se registran principalmente los títulos valores con vencimientos mayores a un año.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 el detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Ministerio de Hacienda</b>				
237052 SEM Títulos Propiedad LP <sup>1/</sup>	153,963.80	0.00	153,963.80	100.00%
237100 SEM Red Oncologica Gobierno <sup>2/</sup>	8,665.17	3,427.07	5,238.10	152.85%
<b>Sub-Total</b>	<b>162,628.97</b>	<b>3,427.07</b>	<b>159,201.91</b>	<b>4645.43%</b>
<b>Amortización Primas y Descuentos</b>				
227170 Amortización Primas y Descuentos LP <sup>3/</sup>	-559.98	0.00	-559.98	-100.00%
<b>Sub-Total</b>	<b>-559.98</b>	<b>0.00</b>	<b>-559.98</b>	<b>-100.00%</b>
<b>Inversión OPC CCSS <sup>4/</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)	123.51	115.71	7.80	6.74%
240049 Utilidad Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS (c)	292.25	225.61	66.65	29.54%
240055 Utilidad Patrimonio OPC (b) (c)	42.84	6.09	36.76	603.94%
<b>Sub-Total</b>	<b>669.26</b>	<b>558.06</b>	<b>111.21</b>	<b>19.93%</b>
<b>Total</b>	<b>162,738.26</b>	<b>3,985.12</b>	<b>158,753.14</b>	<b>3983.64%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### **Nota de Revelación**

- **Registro contable de Primas y Descuentos bajo Metodología Tasa de Interés Efectiva**

Para Noviembre 2016 se procede al registro contable de las primas y descuentos bajo la Metodología Tasa de Interés Efectiva, lo anterior en atención a lo dispuesto por la Junta Directiva en el artículo 8º de la sesión N° 8856, celebrada el 28 de Julio de 2016 donde aprueba el cambio de registro contable de la amortización de las primas y descuentos de la Metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva, lo anterior mediante oficios N° 8856-8-16 de fecha 17 de Agosto de 2016 y N°60.017 del 21 de julio de 2016.

La implementación de la Metodología responde a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 39) y a una solicitud expresa de la Superintendencia de Pensiones en el oficio SP-630-2008, en el que requirió el cambio metodológico del registro de primas y descuento, para pasar de una metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva.

Desde el punto de vista técnico, la Metodología de Tasa de Interés Efectiva calcula la amortización a un activo financiero, donde la tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente la corriente esperada de pagos futuros hasta el vencimiento, o bien hasta la fecha en que se realice la próxima valoración según los precios de mercado, o es aquella tasa potencialmente más alta que podría recibir un inversionista que reinvierte los flujos interanuales liberados por su inversión, manteniendo el mismo patrón de pagos original.

Este método, busca que el saldo de la inversión se deba ajustar en forma frecuente por el cálculo de los rendimientos derivados de la inversión, calculado a partir de la tasa efectiva resultante de la negociación del instrumento en el mercado de valores.

#### 1/ SEM TÍTULOS PROPIEDAD LARGO PLAZO

A partir de mayo 2016 a través del movimiento automático N°2016050000001 de fecha 31/5/2016 se registra el título 16050285980 por la suma de ₡3.317.2 millones de colones.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 el detalle es el siguiente:

237-05-2 SEM TITULOS PROPIEDAD LP		
# Título	Monto	Vencimiento
16091222583	3,447.15	10/01/2018
16091222581	1,574.70	24/01/2018
16090520822	7,947.94	25/09/2019
16082919439	5,425.46	22/12/2021
16082919431	7,997.01	25/03/2020
16082919430	8,158.98	26/06/2019
16090520884	5,276.57	10/03/2021
16090520607	5,320.88	26/09/2018
16121446961	833.97	26/09/2018
16121446962	53.08	26/09/2018
16111739743	1,616.48	26/06/2019
16111840126	11,863.38	26/09/2018
16112341033	2,019.40	26/06/2019
16112541629	4,096.96	26/06/2019
16112842069	816.78	20/06/2018
16111438700	7,312.80	11/09/2019
16111739744	2,883.59	25/09/2019
16112842074	1,625.80	11/09/2019
16112140453	5,575.16	10/01/2018
16112341030	3,227.40	28/03/2018
16112140460	3,981.61	09/01/2019
16112341031	2,110.20	13/06/2018
16072209883	4,411.85	07/03/2018
16072209884	4,411.85	07/03/2018
16072209895	6,875.99	12/09/2018

237-05-2 SEM TITULOS PROPIEDAD LP		
# Título	Monto	Vencimiento
16050285980	3,322.11	26/09/2018
16110937633	1,039.30	26/09/2018
16111037835	26.81	26/09/2018
16111438710	9,329.27	26/09/2018
16112341036	5,199.50	26/09/2018
16112541570	8,547.69	26/09/2018
16121948433	112.72	27/03/2019
16110235754	531.50	12/09/2018
16110235762	1,063.00	12/09/2018
16110135695	531.50	12/09/2018
16082919505	528.50	20/06/2018
16082916501	413.93	28/03/2018
16082919502	130.72	28/03/2018
16082919507	190.63	28/03/2018
16082919523	395.42	28/03/2018
16083019582	174.56	28/03/2018
16083019583	1,617.61	28/03/2018
16083019601	751.13	28/03/2018
16121246339	2,020.00	09/01/2019
16121246472	1,061.09	26/06/2019
16090520827	8,111.86	23/12/2020
<b>TOTAL</b>	<b>153,963.80</b>	

*Cifras en millones de Colones*

## 2/ SEM Red Oncológica Gobierno Largo Plazo

Mediante movimiento automático N°2016050000001 de fecha 31/5/2016 se procedió al traslado del saldo de esta cuenta contable por la suma de **¢3,375.0** millones de colones, a la cuenta contable corto plazo 121-10-8 CCSS Red Oncológica Nacional \$. Su composición actual es la siguiente:

237-10-0 SEM RED ONCOLOGICA GOBIERNO		
# TITULO	MONTO	VENCIMIENTO
30205336	548.20	17/02/2017
16111438725	3,748.40	21/11/2018
16052391462	2,730.46	20/04/2018
16110135726	1,638.14	21/08/2018
	<b>8,665.20</b>	

*Cifras en millones de Colones*

## 3/ Amortización Primas y Descuentos

Comprende el registro contable de las primas y descuentos pagadas por los títulos valores en el sector público a largo plazo, y según el valor de mercado, donde el precio de compra es mayor al valor par (prima) o menor al valor par (descuentos), y por tanto se registra una prima o descuento que debe ser amortizada. El incremento se explica esencialmente por la aplicación de la metodología de Tasa Efectiva, donde se trasladaron todas las amortizaciones acumuladas, tanto de primas o descuentos a cuentas exclusivas o separadas y por tanto se presenta un incremento en todas estas cuentas dado que no existían anteriormente.

#### 4/ Inversión OPC-CCSS

Se registran contablemente 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 realizó 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 Abril 2015 mediante Asiento de Diario 1415040009606 de fecha 30/4/2015, 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 2013-2014.

Así mismo para Diciembre 2016 a través del asiento de diario 1416120090987 de fecha 31/12/2016 se contabiliza la Utilidad Inversión Capital Social y Capital Mínimo de funcionamiento, así como ajuste Utilidad Patrimonial período 2014-2015, para un total de **¢111.2** millones de colones.

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

Para Diciembre 2014 y Enero 2015 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 224-00-0 *Cuentas por Cobrar Trabajador Independiente / Asegurado Voluntario*, 232-00-5, *Cuentas por Cobrar Cuotas CCSS Largo Plazo*, 258-00-0 y 267006 *Cuentas por Cobrar Intereses Sobre Cuotas CCSS y Cuentas por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente*, respectivamente. Producto del "**Informe sobre Afectación en las Cuentas por la Contabilidad del SICERE**" mismo 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, así como el Informe "**Estudio Informe de Auditoria ASF-253-2009**".

En este apartado se registran cuentas por cobrar a largo plazo de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
224000 CxC Trabajador Independiente / Asegurado Voluntario (1)	74,078.86	61,909.69	12,169.16	19.66%
232005 CxC Cuotas CCSS Largo Plazo (2)	91,015.52	74,980.03	16,035.49	21.39%
258000 CxC Int. Aseg. Volunt. Trabaj. Independ. AV/TI (3)	13,419.57	10,692.12	2,727.44	25.51%
267006 CxC Int. S/ Cuotas CCSS L PL (4)	35,693.69	31,796.94	3,896.75	12.26%
229009 Arreglo de Pago con Bananera (5)	299.01	293.22	5.79	1.98%
233000 Cuentas por cobrar Cuotas Sect. Privado Patronos Inactivos (6)	349.83	350.86	-1.03	-0.29%
245004 Hipotecas y Documentos por Cobrar (7)	31.96	31.96	0.00	0.00%
270205 - Estim. Incobr. Arreglo Pago Comp. Bananera	-267.90	-247.26	-20.64	-8.35%
270213 - Estim. Incobr. CxC Sect. Priv. Patronos Inactivos	-346.68	-347.17	0.50	0.14%
270221 - Estim. Incobr. Hipotec. Y Documentos por Cobrar	-30.96	-28.66	-2.30	-8.04%
<b>Total</b>	<b>214,242.90</b>	<b>179,431.74</b>	<b>34,811.16</b>	<b>19.40%</b>

Cifras en millones de Colones

### (1) Cuenta por cobrar Trabajador Independiente / Asegurado Voluntario

Para Enero 2015 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 224-00-0, denominadas *Cuentas por Cobrar Trabajador Independiente / Asegurado Voluntario*.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
224505 CxC Asegurados Voluntarios L.PL	17,777.90	16,449.03	1,328.86	8.08%
224513 CxC Trabajador Independiente L.PL	40,295.64	32,285.07	8,010.58	24.81%
224521 CxC Trabajador Independiente Cobro Judicial	10,749.53	9,592.86	1,156.68	12.06%
224530 CxC Trabajador Independiente Convenio	5,010.70	3,404.63	1,606.08	47.17%
224548 CxC Trabajador Independiente Arreglo de Pago	245.08	178.11	66.97	37.60%
	<b>74,078.86</b>	<b>61,909.69</b>	<b>12,169.16</b>	<b>19.66%</b>

Cifras en millones de Colones

### (2) Cuenta por cobrar Cuotas CCSS Largo Plazo

Para Enero 2015 se habilitó en el Catálogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud, las cuentas 232-00-5, denominadas *Cuentas por Cobrar Cuotas CCSS Largo Plazo*.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

<b>Sector Público</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
232030 CXC Cuotas Patronales Empresas Públicas No Financieras	0.25	370.78	-370.53	-99.93%
232048 CXC Cuotas Patronales Instituciones Financieras	11.57	11.57	0.00	0.00%
232054 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales	1.83	1.89	-0.06	-3.02%
232089 CXC Cuota Patronal Organos Desconcentrados	0.03	0.08	-0.05	-58.20%
232097 Cuota Patronal Instituciones Descentr. No Empresariales	3.06	2.16	0.91	42.10%
232110 CXC Cuota Trabajadores Sector Público	0.00	232.25	-232.25	-100.00%
232145 CXC Cuota Trabajadores Inst. Públicas No Financieras	0.15	0.00	0.15	100.00%
232160 CXC Cuota Trabajadores Gobiernos Locales	1.09	0.00	1.09	100.00%
232178 CXC Cuota Trabajadores Inst. Públicas.Financieras LP	6.88	0.00	6.88	100.00%
232186 CXC Cuota Trabajadores Organos Desc. Financ. LP	0.02	0.00	0.02	100.00%
232194 CXC Cuota Trabajadores Inst. Desc. No Empres. LP	1.79	0.00	1.79	100.00%
232200 Contribución Patronal Gobierno Central (Ministerios)	7,802.03	8.88	7,793.15	87735.91%
232218 Cuota Trabajadores Gobierno Ministerios	4,639.05	5.27	4,633.78	87994.94%
232372 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas No Financieras en Cobro Judicial	0.05	382.56	-382.51	-99.99%
232380 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas Financieras en Cobro Judicial	4.02	8.12	-4.10	-50.51%
232399 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales en Cobro Judicial	0.00	4.86	-4.86	-100.00%
232410 CXC Cuota Patronal Organos Desconcentrados en Cobro Judicial	1.37	1.36	0.01	0.82%
232429 CXC Cuota Patronal Instituciones Descent. No Empres. Cobro Judicial	3.01	3.61	-0.60	-16.53%
232445 CXC Trabajadores Sector Público Cobro Judicial	0.00	181.22	-181.22	-100.00%
232526 CXC Cuotas Patronales Inst. Públicas No Financ. en Convenio de Pago	186.45	125.12	61.33	49.02%
232534 CXC Cuota Patronal Inst. Públicas Financieras en Convenio de Pago	5.91	1.81	4.10	226.38%
232542 CXC Cuota Patronal Gobiernos Locales en Convenio de Pago	14.39	20.28	-5.89	-29.02%
232559 CXC Cuota Patronal Sector Externo	3.13	1.25	1.88	150.83%
232567 CXC Cuota Patronal Organismos Descentralizados	2.22	0.00	2.22	100.00%
232575 CXC Cuota Patronal Instituc. Descentral. No Empres. Convenio de Pago	6.74	13.99	-7.24	-51.78%
232591 CXC Cuota Trabajadores Sector Público en Convenio de Pago	0.00	100.13	-100.13	-100.00%
232607 CXC Cuota Convenios Especiales en Convenio de Pago	10.81	0.71	10.10	1420.70%
232615 CXC Cuota Trabajador Sector Externo	1.79	0.73	1.06	145.16%
232623 CXC cuotas Patronales Gobierno	0.43	0.00	0.43	100.00%
232631 CXC Cuota Trabajador Gobierno Convenio de Pago	0.26	0.00	0.26	100.00%
232672 CXC Cuotas Patronales Inst. Públicas No Financ. en Arreglo de Pago	205.14	267.32	-62.18	-23.26%
232745 CXC Cuotas Trabajadores Sector Público en Arreglo de Pago	0.00	144.63	-144.63	-100.00%
232834 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Públicas No Financ. C.J.	0.02	0.00	0.02	100.00%
232859 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Públicas Financieras C.J.	2.16	0.00	2.16	100.00%

232867 CXC Cuotas Trabajadores Organos Desconcentrados C.J.	0.04	0.00	0.04	100.00%
232875 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Descent. No Empres. C.J.	1.72	0.00	1.72	100.00%
232883 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Públicas Serv. Conv.	0.00	-46.12	46.12	100.00%
232891 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Públicas No Financ. Conv. Pag.	110.81	0.00	110.81	100.00%
232907 CXC Cuotas Trabajadores Gobiernos Locales Conv. Pag.	7.14	0.00	7.14	100.00%
232915 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Públicas Financ. Conv. Pag.	2.44	0.00	2.44	100.00%
232923 CXC Cuotas Trabajadores Organos Desconcentrados Conv. Pag.	1.32	0.00	1.32	100.00%
232931 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Descent. No Empres. Conv. Pag.	4.67	0.00	4.67	100.00%
232956 CXC Cuotas Trabajadores Inst. Públicas No Financ. Arregl. Pag.	121.95	0.00	121.95	100.00%

**Sub-Total Sector Público**

**13,165.74      1,844.45      11,321.29      613.80%**

**Sector Privado**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
232013 CXC Cuota Patronal Sector Privado	6,008.93	4,662.34	1,346.59	28.88%
232102 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado	3,304.41	2,606.71	697.70	26.77%
232356 CXC Cuota Patronal Sector Privado Cobro Judicial	28,599.43	32,240.22	-3,640.80	-11.29%
232129 CXC Cuota Contribución Convenios Especiales	0.52	0.55	-0.02	-4.46%
232500 CXC Cuota Patronal Sector Privado en Convenio	15,405.96	10,102.92	5,303.04	52.49%
232437 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado Cobro Judicial	13,299.78	14,615.19	-1,315.41	-9.00%
232583 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado en Convenio de Pago	6,902.06	5,003.41	1,898.64	37.95%
232737 CXC Cuotas Trabajadores Sector Privado en Arreglo de Pago	1,346.05	1,221.21	124.84	10.22%
232656 CXC Cuota Patronal Sector Privado en Arreglo de Pago	2,943.99	2,664.63	279.36	10.48%
232151 Cuotas Trabajadores Sector Externo	9.07	7.05	2.03	28.75%
232062 CXC Cuota Patronal Sector Externo	15.33	11.91	3.42	28.67%
232402 CXC Cuota Patronal Sector Externo en Cobro Judicial	0.19	-1.45	1.63	112.90%
232451 CXC Cuotas Convenios Especiales en Cobro Judicial	13.97	0.80	13.17	1640.42%
232460 CXC Cuotas Trabajadores Sec. Externo en Cobro Judicial	0.10	0.10	0.00	0.00%

**Sub-Total Sector Privado**

**77,849.79      73,135.59      4,714.20      6.45%**

**Total CXC Cuotas CCSS Largo Plazo**

**91,015.52      74,980.03      16,035.49      21.39%**

Cifras en millones de Colones

### (3) 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 realiza 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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
258510 CxC Int. Asegurados Voluntarios	8,691.26	6,833.38	1,857.88	27.19%
258528 CxC Int. Trabajador Independiente	3,551.34	3,123.50	427.83	13.70%
258536 CxC Int. Asegurados Voluntarios Cobro Judicial	1,126.08	694.85	431.23	62.06%
258544 CxC Int. Trabajador Independiente Cobro Judicial	50.89	40.39	10.50	26.00%
	<b>13,419.57</b>	<b>10,692.12</b>	<b>2,727.44</b>	<b>25.51%</b>

Cifras en millones de Colones



#### (4) 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 efectúa 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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
267357 CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado C.J.	14,552.38	16,499.40	-1,947.01	-11.80%
267438 CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado C.J.	6,916.68	7,669.31	-752.63	-9.81%
267500 CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado Convenio	3,776.30	2,145.06	1,631.24	76.05%
267014 CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado	2,377.09	1,828.09	548.99	30.03%
267584 CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado Convenio	1,643.24	1,086.54	556.70	51.24%
267657 CxC Intereses Cuotas Patronales Sector Privado Arreglo	950.74	919.17	31.58	3.44%
267103 CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado	1,289.70	1,036.68	253.01	24.41%
267738 CxC Intereses Cuotas Trabajador Sector Privado Arreglo	376.29	378.10	-1.81	-0.48%
- Otras CxC Int. Cuotas CCSS L. PL.	3,811.27	234.60	3,576.67	1524.58%
	<b>35,693.69</b>	<b>31,796.94</b>	<b>3,896.75</b>	<b>12.26%</b>

Cifras en millones de Colones

#### (5) 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.

#### (6) 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.

#### (7) 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.

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición de Otros Activos No Corrientes es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
202000 Obras de arte (1)	114.04	114.24	-0.20	-0.18%
207009 Revaluación Obras de Arte (2)	2,243.26	2,245.92	-2.66	-0.12%
225005 Patronos Garantía de Cuotas (3)	935.23	300.51	634.72	211.21%
260005 Aport. En Garantía y Otros (4)	559.16	560.05	-0.90	-0.16%
<b>Total</b>	<b>3,851.69</b>	<b>3,220.73</b>	<b>630.96</b>	<b>19.59%</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 revaluaciones 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. Su variación de un período a otro corresponde principalmente a los registros efectuados en los meses Junio y Setiembre 2016, mediante asientos de diario 141606009293 (oficio 537-2016 del 31/5/2016 Subárea Cobro Judicial a Patronos), 1416090009351 (oficio SCJP-0906-2016) y 1416090009692 (oficios AAAB-032-16 y SAP-014-16).

### (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.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
<i>Cuentas por Pagar (1)</i>	58.699,10	72.394,28	-13.695,18	-18,92%
<i>Cuentas por Pagar a Instituciones (2)</i>	79.901,56	70.000,99	9.900,57	14,14%
<b>Total</b>	<b>138.600,66</b>	<b>142.395,27</b>	<b>-3.794,61</b>	<b>-2,66%</b>

*Cifras en millones de Colones*

### (1) Cuentas por Pagar

Su composición al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
300002 Varios Acreedores (a)	1.398,32	1.114,60	283,72	25,45%
301009 Facturas por Pagar Proveedores Externos (b)	6.310,69	-392,08	6.702,77	-1709,55%
302005 Facturas por Pagar Proveedores Locales (c)	22.533,27	34.339,52	-11.806,26	-34,38%
308008 Cuota Planilla Preelaborada (d)	15.474,97	15.600,46	-125,49	-0,80%
305000 Cuentas por Pagar a IVM (e)	369,94	336,71	33,23	9,87%
310008 Cuenta por Pagar Gobierno (MH) (f)	7.695,72	7.695,72	0,00	0,00%
Otras cuentas por pagar (g)	4916,19	13.699,34	-8.783,15	-64,11%
<b>Total</b>	<b>58.699,10</b>	<b>72.394,28</b>	<b>-13.695,18</b>	<b>-18,92%</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 retención del impuesto de renta, entre otras.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
300094 Cuenta por Pagar Tributación Directa 2%	1.375,03	1.102,45	272,59	24,73%
- Otras Cuentas Varios Acreedores	23,29	12,15	11,14	91,69%
<b>Total</b>	<b>1.398,32</b>	<b>1.114,60</b>	<b>283,73</b>	<b>25,46%</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. El incremento que refleja esta cuenta contable obedece principalmente al saldo anormal presentado en diciembre 2015 por la contabilización de una serie de pagos registrados en esta cuenta, cuando lo correcto era contabilizarlos en la cuenta 302-50-0 Facturas por Pagar a Proveedores Locales, dichas inconsistencias se analizaron y corrigieron por medio de asiento de diario en Enero 2016.

### (c) Facturas por Pagar Proveedores Locales

Esta cuenta constituye las obligaciones de la Institución con proveedores locales, por el suministro de bienes y servicios. La disminución que se refleja de un año a otro obedece principalmente a un menor registro de las obligaciones comparada con las cancelaciones efectuadas, principalmente en los meses *Diciembre 2015, así como Enero y Febrero 2016.*

Por otra parte, en atención al Informe de Auditoría Interna ASF-233-2011, sobre “El Análisis Financiero del Seguro de Salud 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 y del Seguro de Pensiones, 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-0154-2017** de fecha 25 de enero de 2017, suscrito por el Lic. Carlos Montoya Murillo, Jefe Área Tesorería General, al cierre del **31 de Diciembre de 2016**, se indica lo siguiente:

**SEGURO DE SALUD  
PENDIENTE DE PAGO A PROVEEDORES  
AL 31 de Diciembre de 2016  
Monto en millones de colones**

Locales	Exterior	FRO	Total Pendiente
€0.00	€0.00	€1,353.09	€1,353.09 *

(\*) 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 **¢14,949.1** 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

#### (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".

#### (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 detalle es el siguiente:

	2016	2015	Variación	%
315006 Fondo D.S. y Asignaciones Familiares	57,533.98	48,372.39	9,161.59	18.94%
325000 Aportes y Deduc. Banco Popular	3,813.58	3,702.04	111.54	3.01%
330007 Aportes para INA	16,000.12	15,556.08	444.04	2.85%
335005 Aportes para IMAS	2,553.88	2,370.48	183.40	7.74%
<b>Total</b>	<b>79,901.56</b>	<b>70,000.99</b>	<b>9,900.57</b>	<b>14.14%</b>

Cifras en millones de Colones

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

Agrupar aquellas cuentas contables donde los patronos (públicos y privados) depositan las sumas para la cancelación de planillas, convenios y arreglos de pago, entre otros.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la constitución de los Depósitos Custodia, Garantía y Otros es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
320001 Depósitos Custodia Garantía y Otros (1)	6.413,42	5.986,28	427,14	7,14%
322004 Depósitos Cuotas Seguro Social (2)	1.012,32	905,62	106,70	11,78%
329003 Depósitos Cuotas Cuenta Propia (3)	183,32	165,77	17,55	10,59%
324005 Honorarios Profesionales (abogados)	925,54	860,35	65,19	7,58%
326006 Garantías Participación y Cumplimiento	1.943,56	1.675,58	267,98	15,99%
327002 Depósito Convenio y Arreglos de Pago (4)	12.783,94	12.911,74	-127,80	-0,99%
321008 Recuperación Gastos Judiciales Abogados Externos	21,36	13,89	7,47	53,79%
<b>Total</b>	<b>23.283,46</b>	<b>22.519,23</b>	<b>764,24</b>	<b>3,39%</b>

Cifras en millones de Colones

### (1) Depósitos Custodia Garantía y Otros

En esta cuenta se registran 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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, esta cuenta está constituida de la siguiente forma:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
320028 Depósitos Cuotas Planilla Estado (a)	4,255.34	3,488.60	766.74	21.98%
320044 Depósitos R. Garantías Calidad Cooperativas	50.96	50.96	0.00	0.00%
320093 Depósito Pago Seguro Voluntario	333.62	345.13	-11.51	-3.34%
320109 Depósitos Auxilios Reembolsables	7.39	90.97	-83.57	-91.87%
320141 Depósitos Garantía Proveedor	547.23	731.27	-184.03	-25.17%
320158 Garantía Contrato Servicios Profesionales	326.89	326.89	0.00	0.00%
320255 Depósitos Pacientes Pensionados	73.71	73.71	0.00	0.00%
320466 Depósitos Pensiones No Retiradas RNCP	13.04	7.78	5.27	67.71%
320506 Depósitos Varios	734.83	734.63	0.20	0.03%
- Otros Depósitos	70.39	136.33	-65.94	-48.37%
<b>Total</b>	<b>6,413.42</b>	<b>5,986.28</b>	<b>427.14</b>	<b>7.14%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(a) Esta cuenta registra principalmente los recursos depositados por el Ministerio de Hacienda para cancelar la planilla ordinaria del Gobierno Central.

### (2) Depósitos Cuotas Seguro Social

En esta cuenta se registran los depósitos efectuados por los patronos 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 **¢1,012.3** 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 rubros que los patronos o instituciones públicas o privadas realizan en cumplimiento de la formalización de un arreglo de pago.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
327010 Convenio Ofic. Centrales	5,583.22	5,653.47	-70.25	-1.24%
327078 Convenio Suc. Desamparados	709.93	651.53	58.40	8.96%
327086 Convenio Suc. Guadalupe	464.17	465.12	-0.95	-0.20%
327100 Convenio Suc. Alajuela	795.25	808.11	-12.86	-1.59%
327142 Convenio Suc. Ciudad Quesada	513.94	466.75	47.19	10.11%
327304 Convenio Suc. Cartago	287.86	315.21	-27.36	-8.68%
327400 Convenio Suc. Heredia	453.39	871.41	-418.01	-47.97%
327434 Convenio Suc. San Joaquín de Flores	213.64	255.61	-41.96	-16.42%
- Otros Depósitos Conv. Arreglos de Pago	3,762.54	3,424.53	338.01	9.87%
<b>Total</b>	<b>12,783.94</b>	<b>12,911.74</b>	<b>-127.80</b>	<b>-0.99%</b>

Cifras en millones de Colones

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

Corresponde al registro contable de las sumas deducidas por concepto de *Impuesto sobre la Renta, Aporte Asociación Solidarista Cooperativas*, entre otros.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
340000 Fondo Ahorro y Préstamo CCSS	240,05	220,79	19,26	8,72%
342003 Fondo Mutual Empleados CCSS	15,84	5,12	10,71	209,22%
344004 Sindicatos Uniones	4,02	0,43	3,59	839,05%
345009 Sindicatos Uniones Asoc.	578,46	254,63	323,83	127,18%
346005 Deducciones Cooperativas	1,99	1,91	0,08	4,19%
347001 Deducc. Coleg. Profesionales	0,29	0,28	0,01	3,38%
348006 Otras Deducciones 1/	5.924,34	5.675,54	248,80	4,38%
336001 Aporte Asoc. Solidarista Cooperativas	1.056,02	1.007,02	49,25	4,89%
<b>Total</b>	<b>7.821,01</b>	<b>7.165,72</b>	<b>655,54</b>	<b>9,15%</b>

Cifras en millones de Colones

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

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

Corresponde al registro contable las obligaciones por concepto de *Aportes 1.25% Banco Popular, Patrono Fondo Capitalización Laboral, Fondo Complementario Pensiones*, entre otros.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la estructura de Otros Pasivos es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
350006 Cuenta por pagar Patron. Fdo. Capit. Laboral (1)	361,86	455,33	-93,47	-20,53%
351002 Cuenta por pagar Fdo. Complem. Pensiones (2)	177,44	146,58	30,86	21,06%
353003 Cuenta por pagar aportes 1.25% Bco. Pop. (3)	19.210,59	18.583,85	626,74	3,37%
354000 Recargos Ley P.T. N° 7983	24,24	15,90	8,34	52,42%
328007 Cuentas por pagar LPT	1,26	1,01	0,07	7,24%
<b>Total</b>	<b>19.775,39</b>	<b>19.202,67</b>	<b>572,54</b>	<b>2,83%</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%).

### **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 2016 y 2015 la distribución de los Gastos Acumulados (Provisiones) es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
360512 Provisión Salario Escolar (1)	115,393.31	106,359.40	9,033.91	8.49%
360018 Provisión Sueldo Planilla Ordinaria (2)	19,330.73	17,814.06	1,516.66	8.51%
360067 Provisión Pago Prestaciones Legales (3)	25,142.57	21,532.66	3,609.90	16.76%
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	0.00	1.07	-1.07	-100.00%
<b>Total</b>	<b>161,721.59</b>	<b>147,562.17</b>	<b>14,159.42</b>	<b>9.60%</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, de acuerdo al dato suministrado por la Dirección de Actuarial y Económica.

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la distribución de los componentes que conforman los Documentos por Pagar es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
407006 Deuda Externa Largo Plazo (1)	40,462.43	36,859.97	3,602.46	9.77%
427005 Arreglo de Pago Planilla Cuota Seguro Social (2)	2,021.80	1,895.39	126.40	6.67%
<b>Total</b>	<b>42,484.23</b>	<b>38,755.36</b>	<b>3,728.86</b>	<b>9.62%</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, el préstamo incluido en el Convenio de Deuda año 2003, a saber Instituto de Crédito de España ICO.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la conformación de la Deuda Externa Largo Plazo es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
407098 Préstamo BCIE Ley 8385 Préstamo No. 1609 (a)	12,632.90	15,309.98	-2,677.09	-17.49%
407014 Instituto de Crédito de España (b)	4,387.92	4,786.82	-398.90	-8.33%
407103 Préstamo BCIE Ley 2128 (c)	23,441.61	16,763.16	6,678.45	39.84%
<b>Total</b>	<b>40,462.43</b>	<b>36,859.97</b>	<b>3,602.46</b>	<b>9.77%</b>

*Cifras en millones de Colones*

**(a) Préstamo BCIE Ley 8385 (N° 1609-CR)**, destinado al financiamiento del Proyecto denominado Plan Nacional de Infraestructura Hospitalaria.

La variación que refleja esta Cuenta Contable obedece a los registros de los pagos correspondientes II Semestre 2015 efectuado en Febrero 2016 y I Semestre 2016 efectuado en Agosto 2016 por la suma total de **¢3.113.9** millones de colones. Para Diciembre 2015 mediante oficio ATG-0023-2016/ACF-0013-2016 de fecha 05 de enero de 2016 se procede a ajustar el saldo de este préstamo por diferencial cambiario por la suma de **¢241.9** millones de colones, en atención a DFC-1747-2015 Carta de Gerencia CG-1-2015 Auditoría Externa Seguro de Salud, Hallazgo N°31. Así mismo a través de oficio ATG-1243-2016/ACF-0540-2016 de fecha 23/6/2016 se registra ajuste al saldo por concepto de diferencial cambiario por la suma de **¢37.9** millones de colones, lo anterior en atención a DFC-1747-2015 Carta de Gerencia CG-1-2015 Auditoría Externa Seguro de Salud, Hallazgo N°31.

**(b) Préstamo del Instituto de Crédito Oficial del Reino de España, (ICO)**, consignado para el financiamiento del Programa Nacional de Renovación del Sistema Hospitalario de la CCSS.

El presente empréstito se encuentra incluido en el *Convenio de Pago Deuda Estatal Abril 1997 a Febrero 2001*, suscrito entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense Seguro Social, donde "Se establece en la cláusula primera del convenio el compromiso del Ministerio de Hacienda para "aportar" los recursos financieros a la CCSS para que ésta proceda a la amortización e intereses de los créditos externos".



En vista de lo anterior, se procedió a la elaboración de la metodología a utilizar para el pago de la amortización e intereses que debe realizar la CCSS al Instituto de Crédito Oficial del Reino de España, de acuerdo con la Ley No. 7683 publicada en la Gaceta No. 159, por el préstamo otorgado a la misma para compra de equipo médico. Estos abonos se realizarán con los recursos que el Ministerio de Hacienda traslade a la institución para dichos efectos.

Se estableció la cuenta contable 407-01-4 para registrar los desembolsos realizados por el Instituto de Crédito Oficial del Reino de España, correspondientes al Préstamo, hasta por la suma de \$20.0 millones, al tipo de cambio de **¢408.88** por \$1USD, para las amortizaciones presupuestadas para ser canceladas en el año, de acuerdo con la tabla de pagos correspondiente, así como los ajustes contables pertinentes.

La variación que experimenta esta Cuenta Contable por la suma de **¢398.9** millones de colones se origina principalmente por los pagos contabilizados en los meses de *Abril y Octubre 2016*.

**(c) Préstamo BCIE 2128.** 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), para el Programa Renovación de la Infraestructura y Equipamiento Hospitalario, por un monto total de \$270.0 millones de dólares. Dicho empréstito se encuentra en período de gracia, tasa establecida: Libor 6 meses + 400 puntos base.

#### Desembolsos Efectuados

##### Préstamo BCIE 2128

Desembolsos	Mes/Año	Monto \$	Tipo de Cambio	Monto en ¢
I	oct-14	5.00	545.49	2,727.5
II	feb-15	3.12	540.59	1,684.7
III	mar-15	2.79	538.38	1,504.5
IV	jun-15	3.47	539.65	1,872.9
V	jul-15	4.63	540.61	2,503.3
VI	sep-15	3.91	537.85	2,101.0
VII	nov-15	4.50	536.29	2,415.6
VIII	nov-15	3.66	534.36	1,953.7
IX	mar-16	4.85	538.09	2,611.3
X	may-16	3.82	540.54	2,063.8
XI	nov-16	3.63	552.44	2,003.3

**Total Desembolsado:      \$43.38                      ¢23,441.61**

Cifras en Millones dolares/colones

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

En esta cuenta se registra los rubros que los patronos o instituciones públicas o privadas realizan en cumplimiento de la formalización de un arreglo de pago a largo plazo. Su composición es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
427013 Arreglos Oficinas Centrales	941.88	814.61	127.27	15.62%
427194 Arreglos Suc. San Pedro de Poas	195.87	195.41	0.46	0.24%
427070 Arreglos Suc. Desamparados	183.20	248.64	-65.44	-26.32%
427307 Arreglos Suc. Cartago	19.07	26.04	-6.97	-26.75%
427089 Arreglos Suc. Guadalupe	125.34	120.06	5.28	4.40%
427102 Arreglos Suc. Alajuela	54.69	56.92	-2.23	-3.91%
- Otros Arreglos Sucursales	501.73	433.71	68.02	15.68%
<b>Total</b>	<b>2,021.80</b>	<b>1,895.39</b>	<b>126.40</b>	<b>6.67%</b>

Cifras en millones de Colones

## **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 2016 y 2015 la estructura de la Provisión para Contingencias Legales es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
471012 Estimaciones Contingencias Legales (1)	16,352.50	9,976.62	6,375.88	63.91%
471020 Indemnización Hospital Calderon Guardia	178.38	178.38	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>16,530.88</b>	<b>10,155.00</b>	<b>6,375.88</b>	<b>62.79%</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. Su incremento respecto al año anterior obedece a los registros mensuales de la actualización de la provisión de acuerdo a cálculos realizados por la Dirección Actuarial y Económica.

## **Nota 21- Superávit Donado**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la estructura del Superávit Donado es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
600029 Patrimonio por Donaciones (1)	45,731.62	39,634.57	6,097.05	15.38%
<b>Total</b>	<b>45,731.62</b>	<b>39,634.57</b>	<b>6,097.05</b>	<b>15.38%</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.

La variación que se refleja de un período a otro obedece a los registros contables propios de la cuenta, efectuados a través de comprobantes automáticos 55xxxxxx Sistema Bienes Muebles SBC, específicamente en los meses de Diciembre 2015 así como Abril y Junio 2016, tal y como se observa a continuación:

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	SALDO_ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	SALDO_ACTUAL
31-dic-15	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	38,220.87	0.00	1,413.70	39,634.57
31-ene-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	39,634.57	0.00	470.45	40,105.02
29-feb-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	40,105.02	0.00	763.20	40,868.22
31-mar-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	40,868.22	0.00	136.54	41,004.76
30-abr-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	41,004.76	0.00	863.76	41,868.52
31-may-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	41,868.52	0.91	720.97	42,588.57
30-jun-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	42,588.57	0.00	1,015.35	43,603.92
31-jul-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	43,603.92	0.00	537.69	44,141.61
31-ago-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	44,141.61	0.00	215.73	44,357.34
30-sep-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	44,357.34	25.30	322.16	44,654.16
31-oct-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	44,654.16	0.00	215.17	44,869.33
30-nov-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	44,869.33	0.00	779.81	45,649.15
31-dic-16	600029	PATRIMONIO POR DONACIONES	45,649.15	0.00	82.50	45,731.62

*Cifras en millones de Colones*

Mediante afectación por comprobante automático 1 y 2 del Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS), específicamente por el comprobante 20 “Ingreso de Mercadería” en su categoría por donación registrado por el Área de Almacenamiento y Distribución (ALDI), y el comprobante 44 “Ingreso por ajuste de inventario” por categoría de Donación registrado por las unidades ejecutoras a nivel institucional en el Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM) se incrementa esta cuenta contable en junio 2016 por la suma de **¢1,015.3** millones de colones.

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 el Superávit por Revaluación de Activos del Seguro de Salud está constituido de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
600118 Patrimonio Revaluación Bienes Muebles (1)	130,849.88	128,437.11	2,412.77	1.88%
600126 Patrimonio Revaluación Edificios (1)	44,995.53	47,281.32	-2,285.79	-4.83%
600134 Patrimonio Revaluación Terrenos (1)	49,332.62	49,693.89	-361.27	-0.73%
600159 Patrimonio Revaluación Obras de Arte (1)	2,249.92	2,249.92	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>227,427.95</b>	<b>227,662.25</b>	<b>-234.29</b>	<b>-0.10%</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 y Junio 2016 a través de los asientos de diario 1416050009050, 1416060009088 y 1416060009594 de fechas 31/5/2016 y 30/6/2016 se procede a registrar la depreciación acumulada revaluada Edificios correspondiente a Marzo, Abril y Mayo 2016 por la suma total de **¢686.7** millones de colones.
- Para Agosto 2016 mediante asiento de diario 1416080009930 de fecha 31/8/2016 se procede a la corrección de cuentas individuales contra reportes del programa BIN, acreditando esta cuenta contable por la suma de **¢1,058.9** millones de colones.
- Para Diciembre 2016 a través del asiento de diario 1416120091048 de fecha 31/12/2016 se registra contablemente la Depreciación Acumulada Revaluada Edificios a Diciembre 2016 por la suma de **¢223.2** millones de colones.

## **Nota 23- Excedentes Acumulados**

En 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 2016 y 2015, su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
600010 Patrimonio Ordinario (1)	1.217.361,44	1.216.911,96	449,48	0,04%
<b>Total</b>	<b>1.217.361,44</b>	<b>1.216.911,96</b>	<b>449,48</b>	<b>0,04%</b>

*Cifras en millones de Colones*

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

- a. Para Enero 2016 mediante Asiento de Diario 1416010009129 de fecha 31/1/2016 se procede al registro contable de la Liquidación de Ingresos y Gastos del período 2015, por la suma de **¢452.524,4** millones de colones. Así mismo mediante asiento de diario 1416010009377 de fecha 31/1/2016 se registra la depreciación acumulada revaluada enero 2016 por un monto de **¢232.8** millones de colones.
- b. Para Marzo 2016 a través de los asientos de diario 1416030009621, 1416030009622, 1416030009625, 1416030009627 y 1416030009628 todos de fecha 31-3-2016 se efectúan los ajustes contables producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones por concepto de Leyes Especiales y Código de la Niñez y Adolescencia, principal e intereses.
- c. Para Abril 2016 mediante asiento de diario 1416040009590 de fecha 30/4/2016, se procede a la reversión del asiento de diario 1416010009539 de fecha 31/1/2016, por la suma de **¢108,438.4** millones de colones, el cual reversaba la Estimación del concepto *Leyes Especiales* por el período comprendido de Abril a Diciembre 2015, en atención a oficio DAE-022-2016. Lo anterior, a la luz de que con fecha 21 de Abril de 2016 se firmó el **“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”**, donde producto de este convenio se efectuaron los movimientos del punto e, mismos que afectaron la cuenta contable del Patrimonio del Seguro de Salud. En concordancia con lo anterior, una vez analizado el movimiento citado inicialmente, se concluye que el mismo como los registros efectuados producto del convenio, debe cumplir con la política de Ajustes de Periodos Anteriores con Cambios en el Patrimonio revelada en los Estados Financieros del Seguro de Salud, específicamente los puntos #2 y #4.
- d. Para Mayo 2016 mediante asiento de diario 1416050009050 de fecha 31/5/2016 se procede a registrar la depreciación acumulada revaluada Edificios a Marzo 2016 por la suma de **¢228.9** millones de colones.
- e. Para Junio 2016 a través de asientos de diario 1416060009088 y 1416060009594 ambos de fecha 30/6/2016 se contabiliza la depreciación acumulada revaluada Edificios correspondiente a Mayo y Junio 2016 por un monto total de **¢457.8** millones de colones.
- f. Para Diciembre 2016 a través del asiento de diario 1416120091048 de fecha 31/12/2016 se registra contablemente la Depreciación Acumulada Revaluada Edificios a Diciembre 2016 por la suma de **¢223.2** millones de colones.

#### **Nota 24- Excedentes del Período**

Corresponde a las sumas acumuladas de los excesos de Productos sobre Gastos del período vigente.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<i>Excedente del Período (1)</i>	<i>383.484,17</i>	<i>413.637,70</i>	<i>-30.153,53</i>	<i>-7,29%</i>
<b>Total</b>	<b>383.484,17</b>	<b>413.637,70</b>	<b>-30.153,53</b>	<b>-7,29%</b>

*Cifras en millones de Colones*

(1) El monto de los excedentes del período es producto de los ingresos totales del Seguro de Salud, por la suma de **¢2,275.736.5** millones de colones, menos los egresos, mismos que ascienden a **¢1,892.252.3** millones de colones para el período en análisis.

## **Nota 25- Cuotas Particulares**

Se encuentran divididas en dos grupos, a saber:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
805005 Cuotas Instituciones Sector Público y Privado SEM e IVM (1)	1,621,710.18	1,518,620.00	103,090.19	6.79%
810005 Cuotas Trabajador Cuenta Propia (2)	171,536.05	145,366.10	26,169.95	18.00%
<b>Total</b>	<b>1,793,246.24</b>	<b>1,663,986.10</b>	<b>129,260.14</b>	<b>7.77%</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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, las Cuotas Instituciones Sector Público y Privado, están constituidas de la siguiente forma:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
805016 Cuota Patronal Sector Privado	515,028.90	475,715.34	39,313.56	8.26%
805105 Cuota Trabajador Sector Privado	306,757.47	283,470.93	23,286.53	8.21%
805202 Cuota Patronal Gobierno Ministerios	221,820.93	206,177.97	15,642.96	7.59%
805210 Cuota Trabajador Gobierno Ministerio	130,477.20	121,241.29	9,235.90	7.62%
805113 Cuota Trabajador Sector Público	128,543.56	125,706.76	2,836.80	2.26%
805090 Ingresos Contrib. Patronal Instit. Descent. No Empresariales	127,779.58	121,623.32	6,156.26	5.06%
805073 Cuota SEM Pensión IVM	93,886.72	86,362.59	7,524.13	8.71%
805032 Cuota Patronal Empresas Públicas No Financieras	40,425.06	42,722.96	-2,297.90	-5.38%
805040 Cuota Patronal Empresas Públicas Financieras	29,735.11	29,689.21	45.90	0.15%
805057 Cuota Patronal Gobiernos Locales	12,265.68	11,339.87	925.82	8.16%
805121 Cuotas Contribuciones Convenios Especiales	6,749.25	6,436.38	312.88	4.86%
805081 Ingresos Contr.Pat. Órganos Desconcentrados	6,127.53	6,097.45	30.07	0.49%
- Otras Cuotas	2,113.19	2,035.92	77.27	3.80%
<b>Total</b>	<b>1,621,710.18</b>	<b>1,518,620.00</b>	<b>103,090.19</b>	<b>6.79%</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.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
810013 Cuota Completa (a)	69,970.68	63,533.06	6,437.62	10.13%
810021 Cuota Parcial SEM	0.03	0.42	-0.39	-92.48%
810054 Ingreso Cuota Compl. Trabajador Independiente (b)	87,572.38	70,282.39	17,289.98	24.60%
810062 Ingreso Cuotas Conv. Especial (d)	13,992.97	11,550.23	2,442.73	21.15%
<b>Total</b>	<b>171,536.05</b>	<b>145,366.10</b>	<b>26,169.93</b>	<b>18.00%</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"**.

(d) Así mismo se 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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 el detalle de la Cuenta Cuotas del Estado es el siguiente:

	2016	2015	Variación	%
800000 Cuotas del Estado Como Tal	34,740.35	33,062.62	1,677.73	5.07%
<b>Total</b>	<b>34,740.35</b>	<b>33,062.62</b>	<b>1,677.73</b>	<b>5.07%</b>

Cifras en millones de Colones

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición de los Productos por Servicios Médicos es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
825015 Servicios Médicos Asegurados del Estado (1)	133,701.41	253,234.33	-119,532.93	-47.20%
825161 Servicios Médicos a Cargo del Estado Ley 7739 (2)	0.00	30,858.21	-30,858.21	-100.00%
825040 Atención Asegurados a Cargo del INS (3)	21,604.38	18,661.57	2,942.81	15.77%
825080 Servicios Medicos Pensionados RNCP (4)	15,320.30	14,302.71	1,017.59	7.11%
825056 Atención Pacientes Particulares	7,505.64	5,724.64	1,781.00	31.11%
825139 Recuperación Subsidios Art. 36	438.29	985.36	-547.08	-55.52%
825188 At. Casos MOPT Art. 208	95.16	0.00	95.16	100.00%
- Otros Productos por Servicios Medicos	552.74	535.47	17.27	3.23%
<b>Total</b>	<b>179,217.91</b>	<b>324,302.30</b>	<b>-145,084.38</b>	<b>-44.74%</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. Mensualmente se procede a contabilizar mediante asiento de diario el monto del *ingreso estimado* por los conceptos *DESAF Costo Indigentes* y *Centros Penales*, así como los costos reales de los conceptos *Leyes Especiales* y *Código de la Niñez*. La variación que se refleja de un período a otro obedece principalmente a un cálculo menor de los montos estimados para el presente año.

Mediante asientos de diario 1416060009511, 1416060009603 y 1416060009628 de fecha 30/6/2016, se procede a la contabilización del Costo Real asociado con los registros de los *Asegurados Directos por Cuenta del Estado*, así como *Leyes Especiales* y *Código de la Niñez y la Adolescencia*, correspondientes al **I Trimestre 2016**, por un monto total de **¢37,029.7** millones de colones. Lo anterior con base en oficios DAE-518-16 y DAE-520-16 de la Dirección Actuarial y Económica.

Para Agosto 2016 mediante asiento de diario 1416080009566 de fecha 31/8/2016 se contabiliza el costo real del concepto Asegurados por el Estado por la suma de **¢13,558.6** millones de colones, correspondiente al II Trimestre 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-645-16 de fecha 19/8/2016.

Para Setiembre 2016 a través del asiento de diario 1416090009507 de fecha 30/9/2016 se registra el costo real del rubro Leyes Especiales por la suma de **¢9,709.6** millones de colones, correspondiente al II Trimestre 2016, según oficio DAE-741-2016 de fecha 26/9/2016, Dirección Actuarial y Económica.

Para Setiembre 2016 mediante asiento de diario 141609009512 de fecha 30/9/2016 se registra el Costo Programa Código de la Niñez y la Adolescencia correspondiente al **II Trimestre 2016** por la suma de **¢14,492.0** millones de colones, lo anterior en atención a oficio DAE-742-16 de fecha 26/9/2016 de la Dirección Actuarial y Económica.

Para Noviembre 2016 a través de asientos de diario 1416110009804 y 1416110009811 ambos de fecha 30/11/2016 se procede al registro contable del costo real de los conceptos *Código de la Niñez y Adolescencia* así como *Leyes Especiales* por las suma de **¢4,926.9** y **¢3,499.0** millones de colones, correspondiente al período **Julio 2016**, lo anterior en atención a oficios DAE-890-16 y DAE-891-16 de fecha 05/12/2016, de la Dirección Actuarial y Económica.

Para Diciembre 2016 a través del asiento de diario 1416120009983 de fecha 31/12/2016, se procede al registro del ajuste al costo real del concepto DESAF Costo Indigentes por la suma de **¢185,9** millones de colones, correspondiente a los períodos Agosto y Setiembre 2016, lo anterior de acuerdo a lo establecido en el oficio DAE-912-16 de fecha 12 de diciembre de 2016, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán Jefe a.i. Área Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.

Para Diciembre 2016 mediante asientos de diarios 1416120090950 y 1416120091007 ambos de fecha 31/12/2016, se registra el costo real de los conceptos Código de la Niñez y Adolescencia así como Leyes Especiales por las sumas de **¢9,701.9** y **¢6,919.3** millones de colones respectivamente, correspondiente a los períodos Agosto y Setiembre 2016, lo anterior en atención a oficio DAE-012-17 de fecha 09/01/2017, de la Dirección Actuarial y Económica.

## **(2) Servicios Médicos a Cargo del Estado Ley 7739**

Corresponde al monto, de la población cubierta 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 anterior corresponde al registro contable mediante Asiento de Diario 1415060009478 de fecha 30/06/2015 donde se procedió a contabilizar el Costo Programa Código de la Niñez y Adolescencia Ley 7739 por el período comprendido de *Octubre a Diciembre 2014*. Lo anterior en atención a oficio DAE-290-15 de fecha 09 de Abril de 2015, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica, registro contable que para el presente período se efectúa en la cuenta contable 825-01-5.

## **(3) 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.

## **(4) Servicios Médicos Pensionados RNCP**

Corresponde al monto, que según el presupuesto de cada año, el Régimen no Contributivo debe pagar al Seguro de Salud por las consultas médicas de sus pensionados.

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición de los Productos por Servicios Administrativos es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
820203 Producto por Administración IVM (1)	15,527.36	19,735.58	-4,208.22	-21.32%
820066 DESAF Servicios Administración y Recaudación (2)	3,071.38	2,837.59	233.79	8.24%
820074 RNCP Servicios Administración (3)	2,372.51	2,994.98	-622.47	-20.78%
820025 Banco Popular Servicio Recaudación	1,377.54	1,348.09	29.46	2.19%
820082 BN Vital Servicio Recaudación Transferencia de Fondos	671.96	655.98	15.98	2.44%
820090 Banco Popular Pensiones Serv. Recaud. Transfer. Fondos	1,267.50	1,202.48	65.02	5.41%
820033 INA Servicio de Recaudación	950.84	936.65	14.19	1.51%
820171 CCSS Servicio de Recaudación Transf. Fondos	617.26	522.07	95.19	18.23%
820106 BCR Pensiones Servicio de Recaudación Transf. Fondos	499.64	493.50	6.14	1.24%
820130 BSJ Pensiones Servicio de Recaudación Transf. Fondos	474.89	444.18	30.70	6.91%
- Otros Productos por Servicios Administrativos	782.73	749.41	33.32	4.45%
<b>Total</b>	<b>27,613.61</b>	<b>31,920.51</b>	<b>-4,306.90</b>	<b>-13.49%</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. Para el presente período dicho ingreso anual fue menor de acuerdo a los cálculos de la Dirección Actuarial y Económica.

### **(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 el Seguro de Salud al Régimen de invalidez, Vejez y Muerte.

## **Nota 29- Otros Productos**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la conformación de Otros Productos es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
850003 Otros Ingresos (1)	42.754,62	38.535,46	4.219,16	10,95%
855001 Otros Ingresos Períodos Anteriores (2)	92.250,24	29.410,74	62.839,50	213,66%
815003 Productos por Intereses (3)	51.874,06	74.683,00	-22.808,94	-30,54%
816000 Ingreso por Intereses Auxilios Esp. Reembolsables	40,68	42,71	-2,02	-4,73%
830004 Productos por Multas y Recargos en Planillas SEM - IVM (4)	10.996,33	8.520,98	2.475,35	29,05%
835002 Productos por Alquileres	929,24	1.028,61	-99,37	-9,66%
841004 Transferencias Corrientes Ejercicio (5)	23.844,77	15.779,49	8.065,29	51,11%
848003 Resultado Valuación Existencias (6)	12.597,41	14.309,38	-1.711,96	-11,96%
845006 Ingresos Diversos (7)	3.890,19	4.461,89	-571,70	-12,81%
849018 Ingresos Estimación Incobrables	1.712,50	2.977,26	-1.264,76	-42,48%
840008 Producto por Venta de Activos	28,38	19,92	8,46	100,00%
<b>Total</b>	<b>240.918,45</b>	<b>189.769,43</b>	<b>51.149,02</b>	<b>26,95%</b>

Cifras en millones de Colones



## (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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la composición de Otros Ingresos es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
850127 Recuperación Gastos Trasp. Prog. MS7374 (a)	18,507.95	20,272.10	-1,764.15	-8.70%
850216 Recuperación Gastos Administrativos (b)	11,417.90	11,804.84	-386.94	-3.28%
850079 Ingreso Art. 56 Ley Trans. 9078 (c)	5,919.68	0.00	5,919.68	100.00%
850011 Servicios Administrativos Venta Medicamentos	76.02	30.51	45.51	149.18%
850020 Recuperación Costos Anteojos	226.23	240.81	-14.58	-6.06%
850052 Multas Incumplimiento Contrato Construcciones	2,345.23	1,611.76	733.47	45.51%
850100 Ingresos DESAF Pac. Fase Terminal	1,453.77	1,416.08	37.69	2.66%
850135 Ejecución Garantía de Licitaciones Ofic. Centrales	15.00	146.89	-131.89	-89.79%
850208 Producto Ingresos Varios	494.07	671.84	-177.77	-26.46%
850232 Variación Cambiaria Cuenta Dolares	690.49	1,049.51	-359.02	-34.21%
850654 Diferencial Cambiario Inversiones	1,120.99	620.20	500.79	80.75%
- Otros Ingresos	487.28	670.91	-183.63	-27.37%
<b>Total</b>	<b>42,754.62</b>	<b>38,535.46</b>	<b>4,219.16</b>	<b>10.95%</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 el registro de los montos que se establezcan en cada caso referente a cobros administrativos.

### (c) Ingresos Artículo 56º Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial

Para Marzo 2016 se procede a habilitar en el Catalogo de Cuentas Contables del Seguro de Salud lo correspondiente al Ingreso Artículo 56º de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial. Mediante asiento de diario 1416030009608 de fecha 31/3/2016 se procede al registro contable por dicho concepto por la suma de **¢5,919.7** millones de colones. Lo anterior en atención a oficio AGRE-378-2016 de fecha 13/4/2016.

## (2) Otros Ingresos Períodos Anteriores

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición de Otros Ingresos Períodos Anteriores es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
855010 Ajustes Inventario Bodega <sup>1/</sup>	3,713.33	229.52	3,483.81	1517.86%
855028 Ajuste Inventario Bienes Muebles	1,283.68	2,589.79	-1,306.11	-50.43%
855036 Ajuste Periodo Anterior <sup>2/</sup>	87,211.63	26,551.74	60,659.89	228.46%
855069 Ajuste Periodo Anterior Depreciación	36.94	26.37	10.57	40.07%
855077 Ajuste Período Ant. Deprec. Reevaluación	4.66	13.32	-8.66	-65.01%
<b>Total</b>	<b>92,250.24</b>	<b>29,410.74</b>	<b>62,839.50</b>	<b>213.66%</b>

Cifras en millones de Colones

1/ Mediante asiento de diario 1416070009226 de fecha 31/7/2016, se procede a la conciliación y ajuste de la cuenta contable 145506 *Mercaderías en Tránsito*, afectando esta cuenta por la suma de **¢2.624.0** millones de colones.

2/ Sus principales movimiento dentro del período son los siguientes:

- Para Enero 2016 a través de asiento de diario 1416010009540 de fecha 31/1/2016 por un monto de **¢9,504.7** millones de colones, se contabiliza el costo real del programa Código de la Niñez, por el período comprendido de Abril a Junio 2015, de acuerdo a oficio DAE-029-2016.
- Para Enero 2016 mediante asiento de diario 1416010009469 de fecha 31/1/2016 por la suma de **¢9,713.5** millones de colones se procede a registrar ajuste a la cuenta contable 265-31-3 Intereses MH Trasp. MS 7374 con base en recalcufo efectuado, donde el monto del ajuste a registrar se deriva de utilizar para el cálculo de interese el CDP TASA INDICADORES CAPTACIÓN A PLAZO CDP FISICO COLONES 180 - 269 días del Banco Nacional de Costa Rica hasta el 27 de febrero de 1998, y a partir del 28 de febrero de 1998 la Tasa Básica Pasiva del Banco Central de Costa Rica así como la utilización el año natural de 365 días. Los registros efectuados en períodos anteriores fueron con base en CDP BNCR así como 360 días año comercial. Lo anterior con base en Criterio Jurídico DJ-7193-2015 de fecha 3 de diciembre de 2015, del Área de Gestión Técnica y Asistencia Jurídica, Dirección Jurídica.
- Para Febrero 2016 a través de asiento de diario 1416020009496 de fecha 29/2/2016 por la suma de **¢23,562.1** millones de colones, se registra el costo real del concepto Leyes Especiales por el período comprendido de *Julio a Diciembre año 2015*, lo anterior con base a oficios DAE-155-16 y DAE-156-16 de la Dirección de Actuarial y Económica. Así mismo mediante asiento de diario 1416020009497 de fecha 29/2/2016 por la suma de **¢20,750.8** millones de colones se procede al registro del costo real del programa Código de la Niñez y Adolescencia por el período comprendido de *Julio a Diciembre año 2015*, lo anterior en atención a oficios DAE-157-16 y DAE-158-16 de la Dirección de Actuarial y Económica.
- Para Marzo 2016 mediante asiento de diario 1416030009585 de fecha 31/3/2016 por un monto de **¢2,363.7** millones de colones, se procede al registro contable de la transferencia realizada por el cierre de la cuenta corriente del Fondo de Estabilidad Laboral, según oficio ATG-514-2016.
- Para Mayo 2016 a través de los asientos de diario 1416050009345 y 1416050009366 ambos de fecha 31/5/2016, se procede a la conciliación y ajuste de la cuentas individuales del concepto *Mercaderías en Tránsito* cuenta contable 145506, los registros de los dos asientos antes mencionados suman **¢2.302.5** millones de colones.
- Para Junio 2016 mediante asientos de diario 1416060009730 y 1416060009734 ambos de fecha 30/6/2016 se procede a registrar la cuenta por cobrar por concepto Cuota Complementaria Trabajadores Independientes así como Convenios Especiales correspondientes al *período 2015*, por la suma total de **¢7,240.6** millones de colones, lo anterior con base a la información emitida por la Dirección Actuarial y Económica a través de oficio DAE-432-16.
- Para Setiembre 2016 a través del asiento de diario 1416090009365 de fecha 30/9/2016 se procede a la conciliación de la cuenta contable 145506 *Mercaderías en Tránsito*, afectando esta cuenta por la suma de **¢3.999.9** millones de colones.

- Para Diciembre 2016 mediante asiento de diario 1416120090987 de fecha 31/12/2016 se procede al registro de la Utilidad Inversión Capital Social y Capital Mínimo de funcionamiento, así como ajuste Utilidad Patrimonial período 2014-2015, por la suma de **¢111.2** millones de colones, así mismo mediante asiento de diario 1416120090997 se registra los ajustes a la conciliación de la cuenta individual Cuota Estatal año 2009 por la suma de **¢142.8** millones de colones.

En lo concerniente a la variación respecto al saldo del *período 2015*, obedece principalmente a registro de intereses del *Convenio Deuda Estatal 2007* correspondientes a *Noviembre-Diciembre 2014, Enero y Febrero 2015*, por la suma total de **¢1,699.3** millones de colones, el ajuste de las cuotas Estado Como Tal y sus intereses correspondiente al Seguro de Salud por el período comprendido de Enero a Setiembre 2014 y Noviembre Diciembre 2014 por la suma de **¢1,014.8** millones de colones, registros contables correspondientes a la Utilidad Inversión Capital Social y Capital Mínimo de funcionamiento, ajuste Utilidad Patrimonial período 2013-2014, por la suma de **¢36.6** millones de colones. Habilitación de las cuentas por cobrar por pago improcedente de incapacidades en atención a Informe de Auditoría ATIC-172-2014 por un monto de **¢1,830.6** millones de colones. Conciliación de la cuenta contable 125-04-5 DESAF Costo Indigentes con corte al 31/12/2014, donde se procede a la corrección de cuentas individuales, así como ajustes contables varios por la suma de **¢1.960.1** millones de colones. Ajuste de las facturas octubre, noviembre y diciembre 2014 por el concepto de Cuenta por Cobrar Trabajador Independiente largo plazo por el monto de **¢4.359.4** millones de colones. Ajuste intereses Deuda Estatal Estado Como tal Largo Plazo años 2011, 2012, 2013 y 2014, Trabajadores Independientes Largo Plazo Oct-Nov-Dic 2014 por un monto tal de **¢996.8** millones de colones. Reversión de los intereses largo plazo cuotas subsidiarias y complementarias por la suma de **¢751.8** millones de colones. Registro contable de la cancelación de deudas del Estado, afectando esta cuenta contable por la suma **¢134.6** millones de colones, producto de “*Convenio de pago de adeudos subsidiarios y complementarios entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social al 31 de Diciembre de 2014*”, firmado el 30 de Setiembre de 2015. Ajuste intereses por el concepto de Leyes Especiales correspondientes a los períodos 2011-2012-2013 y 2014, lo anterior por una suma total de **¢3.034.1** millones de colones. Registro de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por concepto de giros pendientes de realizar correspondientes a la “Ley General de Control de Tabaco y sus efectos nocivos en la salud”, períodos 2012 y 2013, por la suma de **¢3.904.8** millones de colones, en atención a oficio ATG-0030-2016 de fecha 06 de enero de 2016.

### 3) Productos por Intereses

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su estructura es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
815970 Intereses Ley 7739 Código de la Niñez <sup>1/</sup>	4,509.90	15,531.21	-11,021.31	-70.96%
815905 Intereses DESAF Costo Indigentes <sup>2/</sup>	3,013.74	18,173.35	-15,159.61	-83.42%
815954 Intereses Traslado Funcionarios MS <sup>3/</sup>	11,520.86	13,324.61	-1,803.75	-13.54%
815127 Intereses Depósitos a Plazo	9,275.10	12,507.99	-3,232.88	-25.85%
815060 Intereses y Comisiones Sector Privado	2,898.38	3,095.39	-197.01	-6.36%
815011 Intereses Deuda Estado <sup>4/</sup>	12,708.80	5,253.63	7,455.17	141.91%
815020 Ingreso Intereses s/ Invers. CCSS-Red Oncol. \$	1,085.61	1,292.53	-206.92	-16.01%
815046 Intereses s/ Cuentas Bancarias	1,615.62	963.54	652.07	67.67%
815540 Intereses S/Certificados Inver. Sector Privado	4,131.49	4,524.87	-393.38	-8.69%
- Otros Productos por Intereses	1,114.57	15.88	1,098.69	6920.06%
<b>Total</b>	<b>51,874.06</b>	<b>74,682.99</b>	<b>-22,808.93</b>	<b>-30.54%</b>

Cifras en millones de Colones

1/ Corresponde al registro del ingreso de los intereses por concepto de *Ley 7739 Código de la Niñez y Adolescencia* del período actual.

2/ Para Enero 2016 mediante Asiento de Diario 1416010009559 de fecha 31/1/2016 se procede a efectuar registro y ajuste a los intereses bajo imputación de pagos del concepto Leyes Especiales, por la suma de **¢1,035.2** millones de colones. Lo anterior, en virtud de los ajustes que se realizaron al concepto citado, producto de la inclusión de los datos reales (masa salarial) de Leyes Especiales de Abril a Junio 2015, según lo oficio DAE-022-16 de fecha 12/1/2016, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.

3/ Corresponde a la contabilización del ingreso de los intereses del período actual del concepto M. Hacienda Trasp. Prog. MS 7374.

La variación que se refleja en los conceptos antes citados corresponde en parte al decrecimiento de la tasa básica pasiva, misma que para *Diciembre 2015* fue en promedio **5.95%** y para *Diciembre 2016* estuvo de **4.46%**. Así mismo, se debe tomar en cuenta el **"Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015"**, suscrito en Abril de 2016.

4/ Comprende el registro mensual de los intereses que genera la Deuda del Estado en conceptos tales como Cuotas Complementarias (*Trabajador Independiente, Convenios Especiales y Centros Penales*), así como los intereses del *Convenio 2007* y *Convenio 2016*. Su incremento de un período a otro obedece al registro para este año de los intereses correspondientes al *Convenio 2016*.

#### (4) Productos por Multas y Recargos en Planillas Seguro de Salud

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. Su detalle es el siguiente:

	2016	2015	Variación	%
830012 Intereses Moratorios Cuotas Obrero Patronales <sup>1/</sup>	10,139.59	46,598.32	-36,458.73	-78.24%
830047 Multas Infracción Art. 44 Ley Constitutiva CCSS	195.74	192.73	3.01	1.56%
830039 Recargo Presentación Tardía y Falta de Datos	661.00	616.70	44.30	7.18%
<b>Total</b>	<b>10,996.33</b>	<b>47,407.75</b>	<b>-36,411.42</b>	<b>-76.80%</b>

*Cifras en millones de Colones*

1/ La variación que refleja esta cuenta contable respecto al período anterior corresponde principalmente al registro de los intereses por cobrar acumulados efectuado en enero 2015, 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 inicia en Enero 2015 a través del movimiento contable No. 9600020150101 por la suma de **¢39,391.5** millones de colones y de ahí mensualmente se realiza los ajustes al saldo.

## (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. Su composición es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
841110 Ingreso por Transferencia JPS Centro Psiquiatrico (1)	326.18	319.43	6.75	2.11%
841193 Transferencia Ley General Control de Tabaco 9028 (2)	23,168.50	14,263.84	8,904.66	62.43%
841128 Finan. Plazas Proyecto Reforzamiento	0.00	8.11	-8.11	-100.00%
841088 Transferencias Inst. Costarricense C/Cancer	0.00	3.99	-3.99	-100.00%
841020 Transferencias de Gobiernos Locales	0.00	25.00	-25.00	-100.00%
841039 Transferencias Instituciones Publicas de Servicio	71.00	460.00	-389.00	-84.57%
841217 Transferencias CCSS-Convenio JUDESUR	279.09	699.12	-420.03	-60.08%
<b>Total</b>	<b>23,844.77</b>	<b>15,779.49</b>	<b>8,065.29</b>	<b>51.11%</b>

Cifras en millones de Colones

1/ Comprende el registro de los traslados de dinero efectuados 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 de los recursos por concepto de Fondos Ley del Tabaco 9028.

## (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. Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
848011 Resultado Val. Existencias Farmacias	5,294.42	5,208.80	85.62	1.64%
848020 Resultado Val. Existencias Proveeduría	1,347.33	1,456.62	-109.29	-7.50%
848038 Resultado Val. Existencias Centros Producción	374.01	373.24	0.77	0.21%
848046 Resultado Val. Existencias Almacen General	5,581.66	7,270.72	-1,689.06	-23.23%
<b>Total</b>	<b>12,597.41</b>	<b>14,309.38</b>	<b>-1,711.96</b>	<b>-11.96%</b>

Cifras en millones de Colones

## (7) Ingresos Diversos

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
845200 Diferencia Inventario Bodegas <sup>1/</sup>	3,382.78	4,036.67	-653.89	-16.20%
845219 Diferencia Inventario Bienes Muebles	366.40	249.14	117.25	47.06%
845227 Otros Ajustes Contables del Período	141.01	174.49	-33.48	-19.19%
845276 Ajustes del Mes SICERE- Redondeo	0.01	1.59	-1.58	-99.66%
<b>Total</b>	<b>3,890.19</b>	<b>4,461.89</b>	<b>-571.71</b>	<b>-12.81%</b>

Cifras en millones de Colones

### 1/ Diferencia Inventario Bodegas

Se registran los ingresos por ajustes que el Sistema de Bienes Muebles y Suministros efectúa luego de realizar inventarios físicos en bodegas de Farmacia de las diferentes dependencias Hospitalarias de la Institución los cuales corresponden a diferencias de más en los diferentes productos que se detectaron en los inventarios correspondientes.

### **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. Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la constitución de los Servicios Personales es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
900010 Sueldos para Cargos Fijos	323,949.20	317,927.11	6,022.09	1.89%
900086 Aumentos Anuales	182,635.35	178,384.55	4,250.80	2.38%
900159 Sueldo Adicional	77,457.14	74,788.42	2,668.72	3.57%
900215 Salario Escolar	76,472.29	73,502.31	2,969.98	4.04%
900312 Guardías Médicos	37,897.92	35,681.62	2,216.30	6.21%
900564 Dedicación Exclusiva	38,475.39	36,867.86	1,607.53	4.36%
900100 Tiempo Extraordinario	41,872.58	38,183.63	3,688.95	9.66%
900029 Sueldos Personal Sustituto	35,104.29	32,648.26	2,456.03	7.52%
900264 Recargo Nocturno	25,393.75	25,240.50	153.25	0.61%
900320 Disponibilidades Médicos	20,172.41	18,823.57	1,348.84	7.17%
900361 S.S. Incent. PCM. Carrera Hospitalaria	19,916.58	19,392.85	523.72	2.70%
900647 Carrera Profesional	14,600.38	14,210.74	389.64	2.74%
900434 Guardías Medicas Residentes	11,841.80	11,455.31	386.49	3.37%
900696 Compl. Sal. Esc. Profesional Enfermería	10,694.44	10,472.22	222.23	2.12%
900191 Remuneración para Vacaciones	9,554.36	8,413.64	1,140.72	13.56%
900370 S.S. Incent. PCM. Consulta Externa	10,790.77	10,486.55	304.22	2.90%
900612 Bonif. Adic. Prof. C.M. Hospitales	9,199.22	8,857.31	341.91	3.86%
900396 S.S. Incent. PCM. Dedicación Exclusiva	8,633.75	8,339.03	294.72	3.53%
900347 Sobresueldo Aumento Salarial	6,416.11	6,340.99	75.12	1.18%
900339 Días Feriados	5,426.03	5,188.54	237.49	4.58%
900442 Extras Corrientes de Medicos	5,418.84	4,971.13	447.71	9.01%
900856 Retri. Ejerc. Liberal de la Profesión	6,612.90	6,559.26	53.65	0.82%
900388 S.S. Incent. PCM Zona Rural	4,923.42	4,770.54	152.88	3.20%
900620 Bonif. Adic. Prof. C.M. Consulta Externa	4,124.41	4,018.78	105.63	2.63%
900353 S.S. Incent. PCM. Carrera Administrativa	4,505.18	4,195.58	309.60	7.38%
900639 Ded. Excl. Aidc. Prof. Ciencias Medicas	3,299.71	3,218.29	81.42	2.53%
900240 Auxilio Económico Alim. Empl. HSJD	2,577.76	2,553.90	23.86	0.93%
900483 Incentivo Rotación Enfermera 3 Turno	2,423.94	2,421.75	2.19	0.09%
900475 Incentivo Rotación Enfermera 2 Turno	1,726.74	1,719.12	7.62	0.44%
900864 Incent. Zona Rural Enfermeras	1,717.41	1,602.96	114.44	7.14%
900142 Asignación para Vivienda	1,236.47	1,260.80	-24.33	-1.93%
900599 Dedicación Exclusiva Bachilleres	836.99	859.80	-22.80	-2.65%
900507 Auxilio Económico Alim. Hosp. San Vicente de Paul	1,227.10	1,220.32	6.78	0.56%
900207 Disponibilidad Jefatura	1,220.48	1,180.05	40.43	3.43%
900688 Sueldos Servicios Especiales	1,473.99	1,476.17	-2.18	-0.15%
900912 Dispon. Directores-Subdirectores Hospitales	2.02	3.93	-1.91	-48.66%
900515 Incentivo Riesgo Hospital Nac. Psiquiátrico	794.06	790.12	3.93	0.50%
900815 Prohibición Funcionarios Auditoria	715.33	734.29	-18.96	-2.58%
900880 Retr. 5% Lab. Clinc. Control Calidad Microb.	668.56	662.15	6.41	0.97%
900280 Peligrosidad	774.49	741.08	33.41	4.51%
900491 Viático Fijo Ministerio de Salud	331.22	377.04	-45.82	-12.15%
900167 Zonaje	251.28	262.95	-11.67	-4.44%
900467 Retribución por Riesgo	448.63	441.00	7.63	1.73%
900580 Dedicación Exclusiva No Profesional	116.13	145.66	-29.53	-20.27%
900523 Incentivo Riesgo Hospital Chacón Paut	182.62	184.72	-2.10	-1.14%
900718 Jornales Ocasionales	145.89	145.27	0.62	0.43%
900899 Retribución Riesgo Lavandería Zeledón Venegas	142.05	140.42	1.63	1.16%
900118 Salarios en Especie	138.91	136.44	2.47	1.81%
900939 Auxilio Económico Alim. Hosp. Los Chiles	146.84	144.74	2.10	1.45%
- Otras Cuentas Servicios Personales	4,432.95	3,275.09	1,157.85	35.35%
<b>Total</b>	<b>1,019,120.07</b>	<b>985,418.36</b>	<b>33,701.71</b>	<b>3.42%</b>

Cifras en millones de Colones

### **Nota 31- Servicios No Personales**

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 los Servicios No Personales se detallan de la siguiente forma:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
905084 Energía Eléctrica	12,893.69	12,085.42	808.27	6.69%
905329 Mant. Repar. Maq. Equipo. Por Terceros	7,549.93	7,071.86	478.08	6.76%
905190 Contratos Servicios Limpieza Edificios	7,864.53	7,479.05	385.48	5.15%
905262 Contratos Servicio Vigilancia	6,466.97	6,284.47	182.51	2.90%
905019 Alquiler de Edificios <sup>1/</sup>	8,342.60	7,726.45	616.16	7.97%
905205 Comisiones y Otros Cargos	3,239.50	2,989.74	249.76	8.35%
905345 Mant. Repar. Edificio por Terceros	9,745.93	9,935.33	-189.40	-1.91%
905173 Seguro de Daños	3,302.20	2,618.88	683.32	26.09%
905378 Contratos Servicios Area de Salud <sup>2/</sup>	4,081.24	3,605.65	475.59	13.19%
905132 Pasajes y Viáticos	3,122.37	2,976.17	146.20	4.91%
905181 Seguro Riesgos Profesionales	1,949.93	2,237.71	-287.78	-12.86%
905068 Telecomunicaciones	5,572.07	3,949.68	1,622.39	41.08%
905092 Servicio de Agua	2,486.41	3,114.91	-628.50	-20.18%
905651 Diferencial Cambiario Inversiones	207.92	594.95	-387.03	-65.05%
905645 Mant. Rep. Equipo. Comp. Sist. Informáticos	2,091.82	1,937.10	154.72	7.99%
905408 Otros Gastos	1,912.22	1,764.10	148.12	8.40%
905629 Mant. Rep. Maq. Equipo Producción	2,487.48	1,820.06	667.41	36.67%
905165 Transportes Fletes en el País	1,082.24	1,135.68	-53.44	-4.71%
905521 Publicidad y Propaganda	1,608.79	1,436.21	172.58	12.02%
905394 Derechos sobre Activos	1,590.84	1,843.38	-252.54	-13.70%
905530 Transporte de Bienes	562.59	509.96	52.63	10.32%
905337 Mant. Rep. Equipo Transp. Por Terceros	536.60	615.41	-78.80	-12.81%
905562 Contrato Servicios Ingeniería	519.90	578.17	-58.27	-10.08%
905248 Diferencias de Cambio	633.12	171.65	461.47	268.85%
905351 Gastos Judiciales	359.66	512.25	-152.59	-29.79%
905035 Otros Alquileres	0.14	240.63	-240.49	-99.94%
905270 Contrato Servicio Mant. Zonas Verdes	407.32	377.46	29.85	7.91%
905310 Mant. Repar. Equipo Oficina por Terceros	1,055.02	803.49	251.52	31.30%
905108 Otros Servicios Públicos	123.64	134.76	-11.13	-8.26%
905637 Mant. Rep. Equipo Comunicaciones	495.41	481.59	13.82	2.87%
905610 Mantenimiento Instalaciones Otras Obras	917.37	799.97	117.40	14.68%
905221 Intereses Prestamos Externos	1,860.47	1,418.70	441.77	100.00%
- Otras Cuentas Servicios No Personales	3,145.63	2,311.83	833.80	36.07%
<b>Total</b>	<b>98,215.56</b>	<b>91,562.69</b>	<b>6,652.87</b>	<b>7.27%</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. Para Diciembre 2016 se establecen las sumas mensuales de ¢90.3 y ¢95.5 millones de colones respectivamente.

<sup>2/</sup> Corresponde al registro contable del pago por *Administración de Servicios Integrales de Salud* principalmente de las Áreas de Salud tales como: *Pavas, San Rafael Abajo, Escazú, Tibás, Carpio – León XIII, Santa Ana, San Sebastián – Paso Ancho, Curridabat 2, Montes de Oca 2, San Juan – San Diego – Concepción 2 y San Antonio – San Francisco*, entre otras.

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se detalla de la siguiente forma:

	2016	2015	Variación	%
910008 Consumo Materiales y Suministros (Presupuesto Efectivo) <sup>1/</sup>	128,502.00	112,941.59	15,560.41	13.78%
911004 Consumo Materiales y Suministros (Presupuesto No Efectivo) <sup>2/</sup>	158,692.16	146,295.30	12,396.86	8.47%
	<b>287,194.16</b>	<b>259,236.90</b>	<b>27,957.27</b>	<b>10.78%</b>

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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición del Consumo de Materiales y Suministros es la siguiente:

	2016	2015	Variación	%
910113 Instrumental Médico y de Laboratorio <sup>1/</sup>	39,286.65	32,560.24	6,726.42	20.66%
910024 Productos Químicos	20,234.04	17,226.20	3,007.84	17.46%
910032 Productos Alimenticios	12,154.08	11,477.87	676.21	5.89%
910016 Medicamentos	14,549.11	17,080.91	-2,531.80	-14.82%
910148 Otros Repuestos	8,233.67	8,068.17	165.50	2.05%
910286 Fármacos Tratamiento Especial <sup>2/</sup>	8,152.46	8,786.76	-634.30	-7.22%
910413 Vacunas <sup>3/</sup>	8,177.24	0.00	8,177.24	100.00%
910090 Textiles y Vestuarios	3,488.18	3,494.91	-6.73	-0.19%
910081 Gasolina Maquinaria y Equipo	1,639.40	2,042.22	-402.82	-19.72%
910057 Productos de Papel y Cartón	2,283.41	2,099.62	183.79	8.75%
910359 Materia Prima	1,240.35	1,020.29	220.06	21.57%
910294 Tinturas Pinturas y Diluyentes	1,448.76	1,275.45	173.31	13.59%
910260 Gasolina Equipo Transporte	912.35	999.03	-86.68	-8.68%
910162 Útiles y Material de Limpieza	755.25	785.92	-30.67	-3.90%
910383 Diesel Equipo Transporte	591.37	702.70	-111.32	-15.84%
910040 Formularios y Papelería	608.11	623.97	-15.86	-2.54%
910130 Repuestos para Equipo de Transporte	443.71	533.20	-89.49	-16.78%
910154 Útiles y Material de Oficina	508.63	429.66	78.97	18.38%
910229 Diesel Maquinaria y Equipo	125.24	221.61	-96.37	-43.49%
910326 Materiales, Prod. Eléctricos, Telefónicos y Cómputo	554.79	569.14	-14.35	-2.52%
910300 Materiales y Productos Metálicos	491.32	488.16	3.17	0.65%
910197 Otros Útiles y Materiales	576.66	473.31	103.35	21.84%
910073 Envases y Empaques Médicos	113.26	86.58	26.68	30.82%
910245 Gas Licuado Maquinaria y Equipo	204.12	188.88	15.24	8.07%
910189 Útiles de Cocina y Comedor	381.11	264.19	116.92	44.26%
910202 Materiales de Construcción y Mantenimiento	298.21	294.33	3.88	1.32%
910065 Impresos y Otros	315.43	338.38	-22.95	-6.78%
- Otras Cuentas Consumo Materiales y Suministros Efectivo	735.08	809.91	-74.82	-9.24%
<b>Total</b>	<b>128,502.00</b>	<b>112,941.59</b>	<b>15,560.41</b>	<b>13.78%</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:

<b>Unidad Ejecutora - Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
2104 Hospital Mexico	11,607.66	9,097.75	2,509.91	27.59%
2101 Hospital Dr. Rafael Angel Calderon Guardia	7,498.37	6,954.80	543.57	7.82%
2102 Hospital San Juan de Dios	8,018.85	6,995.49	1,023.36	14.63%
2103 Hospital Dr. Carlos Saenz Herrera	3,077.94	2,129.26	948.68	44.55%
2306 Hospital Max Peralta	1,336.89	1,279.99	56.90	4.45%
Otras Unidades Ejecutoras	7,746.94	6,102.95	1,643.99	26.94%
	<b>39,286.65</b>	<b>32,560.24</b>	<b>6,726.41</b>	<b>20.66%</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:

<b>Unidad Ejecutora - Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
2104 Hospital Mexico	1,937.79	2,178.08	-240.29	-11.03%
2101 Hospital Dr. Rafael Angel Calderon Guardia	2,245.76	2,443.05	-197.29	-8.08%
2102 Hospital San Juan de Dios	2,610.72	3,276.07	-665.35	-20.31%
2103 Hospital Dr. Carlos Saenz Herrera	432.15	327.29	104.86	32.04%
2306 Hospital Max Peralta	529.59	448.32	81.27	18.13%
Otras Unidades Ejecutoras	396.45	113.95	282.50	247.92%
	<b>8,152.46</b>	<b>8,786.76</b>	<b>-634.30</b>	<b>-7.22%</b>

*Cifras en millones de Colones*

<sup>3/</sup> Mediante asiento de diario 1416070009226 de fecha 31/7/2016 se procede al traslado del rubro *Vacunas*, mismo que se encontraba dentro del concepto *Medicamentos* cuenta contable 910-01-6, lo anterior por la suma de **¢2,737.7** millones de colones. A partir de dicha fecha se procede a su registro mensual en la cuenta contable 910-41-3.

## 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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la composición del Consumo de Materiales y Suministros es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
911012 Medicamentos	107,946.18	99,804.99	8,141.19	8.16%
911039 Instalaciones Acc. Mater. Médicos Quirúrgicos Odontol.	28,089.87	23,907.63	4,182.24	17.49%
911020 Productos Químicos	13,068.41	12,350.32	718.09	5.81%
911128 Textiles, Vestidos y Útiles Costura	4,243.59	5,389.87	-1,146.28	-21.27%
911110 Envases y Empaques Médicos	2,599.67	2,438.36	161.30	6.62%
911101 Impresos y Otros	825.92	827.72	-1.80	-0.22%
911282 Materia Prima	458.54	530.06	-71.52	-13.49%
- Otras Cuentas Consumo Materiales y Sum. No Efectivo	1,459.98	1,046.36	413.63	39.53%
<b>Total</b>	<b>158,692.16</b>	<b>146,295.30</b>	<b>12,396.86</b>	<b>8.47%</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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la estructura de los Aportes y Contribuciones es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
930015 Cuota Patronal SEM	85,955.17	82,984.32	2,970.85	3.58%
930099 Cuota Patronal I.V.M.	47,205.83	45,477.03	1,728.79	3.80%
930080 Aporte Fondo Capitalización Laboral	27,885.90	26,921.90	964.00	3.58%
930056 Aporte Patrono FRAP Empleados MPL.	22,917.92	22,250.32	667.60	3.00%
930040 INA Contribución CCSS	13,938.76	13,457.79	480.97	3.57%
930201 Aporte Patronal ASECCSS	12,278.28	11,634.92	643.36	5.53%
930293 Fondo Estabilidad Laboral	7,639.98	7,424.26	215.71	2.91%
930031 Banco Popular Contribución CCSS	4,645.55	4,519.65	125.90	2.79%
930510 Aporte Patronal COOPECAJA	783.87	746.77	37.11	4.97%
930277 Aporte Patronal Asoc. HNN	419.70	401.04	18.66	4.65%
- Otras Cuentas Aportes y Contribuciones	192.11	199.33	-7.21	-3.62%
<b>Total</b>	<b>223,863.07</b>	<b>216,017.33</b>	<b>7,845.74</b>	<b>3.63%</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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición del Gasto por Depreciación es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
950014 Depreciaciones Maquinaria, Mobiliario y Equipo	22,924.85	20,201.03	2,723.82	13.48%
950022 Depreciaciones Edificios	469.05	481.99	-12.94	-2.68%
951010 Depreciación Reevaluación Maquinaria, Mobiliario y Equipo	6,246.34	7,939.79	-1,693.46	-21.33%
951029 Depreciación Reevaluación Edificios	2,732.83	2,924.36	-191.53	-6.55%
<b>Total</b>	<b>32,373.07</b>	<b>31,547.17</b>	<b>825.90</b>	<b>2.62%</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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la conformación de los Subsidios del Seguro de Salud es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
920010 Subsidio de Enfermedad	40,177.59	38,869.02	1,308.57	3.37%
920036 Subsidio Enfermedad Empleados CCSS <sup>1/</sup>	20,660.34	19,772.24	888.10	4.49%
920028 Subsidio de Maternidad	17,246.88	17,497.92	-251.05	-1.43%
920133 Subsidios Accidentes de Tránsito	4,042.97	3,218.40	824.58	25.62%
920069 Subsidio Ayuda Económica por Enfermedad	25.63	30.98	-5.36	-17.29%
920077 Subsidio Pacientes en Fase Terminal	1,516.32	1,435.95	80.37	5.60%
920109 Subsidio Enfermedad Trabajador Independiente	91.89	109.81	-17.92	-16.32%
920044 Subsidio Maternidad Empleados CCSS	1,952.94	1,937.06	15.88	0.82%
920093 Subsidio Mater. Trab. Independiente	5.18	11.37	-6.19	-54.46%
- Otras Cuentas Subsidio Enfermedad y Maternidad	228.20	35.28	192.91	546.79%
<b>Total</b>	<b>85,947.93</b>	<b>82,918.02</b>	<b>3,029.91</b>	<b>3.65%</b>

Cifras en millones de Colones

<sup>1/</sup> 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.

### **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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su composición es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
925156 Atención Médica en el País <sup>1/</sup>	33,643.70	33,908.63	-264.94	-0.78%
925164 Pago Traslado Pacientes Cruz Roja	5,543.68	5,429.64	114.04	2.10%
925131 Traslados	3,271.91	3,226.50	45.41	1.41%
925034 Accesorios Médicos Aparatos Ortopédicos	2,604.87	2,178.62	426.26	19.57%
925042 Accesorios Médicos Prótesis	2,427.63	2,327.37	100.26	4.31%
925204 Traslado Pacientes Servicios Privados	1,787.60	1,712.14	75.46	4.41%
925107 Libre Elección Médica Cirugía	1,134.75	1,042.09	92.66	8.89%
925140 Hospedajes	764.27	768.11	-3.85	-0.50%
925288 Fondo Nacional Mutual Pensionados IVM	463.62	424.09	39.53	9.32%
925328 Fondo Nacional Mutual Pens. RNCP	380.43	351.64	28.79	8.19%
925261 Fondo Nacional Mutual Aseg. Directo	155.88	145.06	10.81	7.46%
925115 Libre Elección Médica Consulta Especial	154.50	148.44	6.06	4.08%
- Otras Prestaciones	619.95	1,057.66	-437.71	-41.38%
<b>Total</b>	<b>52,952.79</b>	<b>52,720.00</b>	<b>232.79</b>	<b>0.44%</b>

Cifras en millones de Colones

<sup>1/</sup> 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.

### **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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la estructura de las Becas y Capacitaciones es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
935013 Becas Medica en el País	76.94	43.57	33.36	76.58%
935021 Becas Medicas en el Exterior	99.23	73.13	26.11	35.70%
935030 Becas Administrativas en el País	38.85	76.48	-37.63	-49.20%
935048 Becas Administrativas en el Exterior	11.60	1.92	9.68	504.21%
935062 Capacitación del Recurso Humano	423.41	363.55	59.87	16.47%
935070 Tiquetes Aereos Becados	5.29	7.29	-2.00	-27.42%
<b>Total</b>	<b>655.32</b>	<b>565.94</b>	<b>89.38</b>	<b>15.79%</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. Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
949045 Estim. Incobr. C x C Sect. Privado <sup>1/</sup>	6,952.07	0.00	6,952.07	0.00%
949051 Gasto Estimación Contingencias <sup>2/</sup>	7,662.00	7,662.00	0.00	0.00%
949094 Incobr. CxC Instituciones Privadas <sup>3/</sup>	0.00	0.83	-0.83	-100.00%
949100 Incobr. CxC Instituciones <sup>3/</sup>	10.07	97.20	-87.13	-89.64%
949134 Est. Incobr. CxC Particulares <sup>3/</sup>	2,835.10	7,542.55	-4,707.45	-62.41%
949142 Est. Incobr. CxC Empleados <sup>3/</sup>	133.63	258.00	-124.37	-48.20%
949159 Est. Incobr. CxC Servicios Médicos <sup>3/</sup>	9,073.49	5,137.80	3,935.69	76.60%
949175 Incobr. CxC INS Contr. Serv. Med. Riesg. Prof. <sup>3/</sup>	0.00	2.92	-2.92	-100.00%
949191 Incobr. INS Conv. Serv. Medic. SOA <sup>3/</sup>	4.68	11.50	-6.83	-59.34%
949207 Incobr. Arreglo Pago Cia Bananera <sup>3/</sup>	20.64	16.26	4.38	26.95%
949223 Incobr. Hipotecas y Documentos por Cobrar <sup>3/</sup>	2.30	0.00	2.30	100.00%
<b>Total</b>	<b>26,693.98</b>	<b>20,729.04</b>	<b>5,964.93</b>	<b>28.78%</b>

Cifras en millones de Colones

<sup>1/</sup> Mediante oficio ACM-0279-2016 de fecha 23/8/2016 suscrito por el Lic. José Rojas López, jefe Área Control de Morosidad, se solicita el ajuste de la Estimación cuentas de dudoso cobro I Trimestre 2016, por la suma de **¢6,952.0** millones de colones, lo anterior se registra mediante asiento de diario 1416080009914 del 31/8/2016.

<sup>2/</sup> Corresponde al ajuste del monto de la cuenta contable 471-01-2 *Estimación Contingencias Legales* de acuerdo a cálculos de la Dirección Actuarial.

<sup>3/</sup> Para Diciembre 2016 mediante asiento de diario 1416120090951 de fecha 31/12/2016, se procede a registrar contablemente la actualización de la estimación para el año 2015 de las cuentas por cobrar, afectando el gasto por la suma de ¢12.079.9 millones de colones, 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 procedió 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**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la composición de Otros Gastos es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
945009 Gastos Diversos (1)	45,388.05	43,240.51	2,147.54	4.97%
948006 Resultado Valuación Existencias SEM (2)	13,188.88	14,527.01	-1,338.12	-9.21%
962002 Traspaso a Costo e Inventario	-10,771.78	-12,061.71	1,289.93	10.69%
970005 Distrib. Costos Servicios	0.00	1,517.69	-1,517.69	-100.00%
940000 Gastos Administrativos y Otros	0.00	36.64	-36.64	-100.00%
991000 Cuentas Aporte Externo Proyectos	0.80	7.30	-6.50	-89.02%
990004 Cuentas Aporte Local Proyectos	2.66	15.23	-12.57	-82.56%
<b>Total</b>	<b>47,808.60</b>	<b>47,282.67</b>	<b>525.93</b>	<b>1.11%</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, diferencia inventario bodegas y otros.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
945017 Liquidación Vacaciones	1,072.16	846.34	225.82	26.68%
945025 Prestaciones Legales	35,321.69	33,436.10	1,885.59	5.64%
945058 Decimo Tercer Mes Liquidado	1,298.75	968.35	330.40	34.12%
945066 Salario Escolar Liquidado Servicio	927.23	729.20	198.04	27.16%
945114 Retiro Mercaderías Inservibles	976.81	1,091.38	-114.57	-10.50%
945203 Diferencia Inventario Bodegas	3,891.30	5,040.85	-1,149.55	-22.80%
945211 Diferencia Inventario Bienes Muebles	1,083.83	781.25	302.58	38.73%
945220 Otros Ajustes Contables Periodo	177.25	199.77	-22.51	-11.27%
945238 Gastos x Premio Compra Titulos	639.01	147.26	491.75	333.94%
945279 Ajustes del Mes SICERE	0.01	0.005	0.00	77.67%
<b>Total</b>	<b>45,388.05</b>	<b>43,240.51</b>	<b>2,147.54</b>	<b>4.97%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **(2) Resultado Valuación Existencias Seguro de Salud**

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.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
948014 Resultado Val. Existencias Farmacias	5,704.54	5,867.03	-162.49	-2.77%
948022 Resultado Val. Existencias Proveeduría	1,252.98	1,967.15	-714.17	-36.30%
948030 Resultado Val. Existencias Centros Producción	657.68	543.84	113.84	20.93%
948049 Resultado Val. Existencias Almacen General	5,573.68	6,148.98	-575.30	-9.36%
<b>Total</b>	<b>13,188.88</b>	<b>14,527.01</b>	<b>-1,338.12</b>	<b>-9.21%</b>

*Cifras en millones de Colones*

#### **Nota 40- Ajustes Períodos Anteriores**

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

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se conforman de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
955012 Ajustes Inventario Bodegas	387.97	284.63	103.34	36.31%
955020 Ajustes Inventario Bienes Muebles	408.99	91.03	317.96	349.28%
955039 Otros Ajustes Períodos Anteriores <sup>1/</sup>	14,812.50	38,106.83	-23,294.33	-61.13%
955061 Ajuste Período Anterior Depreciación	1,351.59	2,130.80	-779.21	-36.57%
955070 Ajustes Período Anterior Deprec. Revaluación	466.78	791.84	-325.06	-41.05%
<b>Total</b>	<b>17,427.83</b>	<b>41,405.14</b>	<b>-23,977.31</b>	<b>-57.91%</b>

Cifras en millones de Colones

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

- A través del asiento de diario 1416010009539 del 31/1/2016 por la suma de **¢108,438.4** millones de colones, se efectúa la reversión de lo estimado del concepto *Leyes Especiales* por el período comprendido de Abril a Diciembre 2015, según oficio DAE-022-16.
- Mediante asiento de diario 1416010009558 de fecha 31/1/2016 por la suma de **¢2,130.1** millones de colones se efectúa ajuste y registro de *Intereses Leyes Especiales*, lo anterior producto de la inclusión de los datos reales (masa salarial) de Leyes Especiales de Abril a Junio 2015, según oficio DAE-022-16 de fecha 12/1/2016, suscrito por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.
- A través del asiento de diario 1416010009563 de fecha 31/1/2016 por un monto de **¢1,248.0** millones de colones, se procede al ajuste del concepto *Estado Como Tal*, lo anterior, en virtud de la inclusión de los datos reales (masa salarial) de *Asegurados por el Estado por el período de Julio a Setiembre 2015, Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales de Abril a Junio 2015*, según los oficios DAE-040-16 de fecha 14/1/2016, DAE-029-16 de fecha 12/1/2016 y DAE-022-16 de fecha 12/1/2016, suscritos por la Licda. Carolina González Gaitán, Jefe a.i. Área Análisis Financiero, Dirección Actuarial y Económica.
- Para Febrero 2016 mediante asiento de diario 1416020009498 de fecha 29/2/2016 por la suma de **¢570.5** millones de colones, se procede a registrar ajuste a la facturación del concepto *Asegurados Cuenta del Estado Largo Plazo*, por el periodo comprendido de Octubre a Diciembre 2015, lo anterior en atención a oficio DAE-159-15, de la Dirección de Actuarial y Económica.
- Para Marzo 2016 a través del asiento de diario 1416030009155 de fecha 31/3/2016 se procede a la reversión del asiento de diario 1416010009178 de fecha 31/1/2016 afectando esta cuenta por la suma de **¢531.2** millones de colones.
- Para Abril 2016 mediante asiento de diario 1416040009590 de fecha 30/4/2016, se procede a la reversión del asiento de diario 1416010009539 de fecha 31/1/2016, por la suma de **¢108,438.4** millones de colones, el cual reversaba la Estimación del concepto *Leyes Especiales* por el período comprendido de Abril a Diciembre 2015, en atención a oficio DAE-022-2016. Lo anterior, a la luz de que con fecha 21 de Abril de 2016 se firmó el **“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”**, donde producto de este convenio se

efectuaron movimientos que afectaron la cuenta contable del Patrimonio del Seguro de Salud. En concordancia con lo anterior, una vez analizado el movimiento citado inicialmente, se concluye que el mismo como los registros efectuados producto del convenio, debe cumplir con la política de Ajustes de Periodos Anteriores con Cambios en el Patrimonio revelada en los Estados Financieros del Seguro de Salud, específicamente los puntos #2 y #4.

- Para Junio 2016 a través de asiento de diario 1416060009726 de fecha 30/6/2016 se procede a ajustar la cuenta por cobrar de la Cuota Estado Como Tal para los períodos enero, febrero y marzo 2016, debitando esta cuenta por la suma de **¢201.3** millones de colones.
- Para Diciembre 2016 mediante asientos de diario 1416120090998 y 1416120090999 ambos de fecha 31/12/2016, se procede al registro contable de la conciliación de la Cuenta Individual Cuota Estatal correspondiente a los años 2009 y 2010, lo anterior por las sumas de **¢565.7** y **¢238.1** millones de colones.

En lo que respecta a la variación con el saldo del período 2015, corresponde principalmente a la afectación de registros de períodos ya liquidados a través del SICERE, por conceptos varios tales como recaudación, liquidación de planillas, cobro judicial, arreglos de pago y convenios, entre otros, por un monto de **¢752.8** millones de colones, registros efectuados mediante cintas automáticas 6001501xxxxxx. Así mismo a través de Asiento de Diario 1415020009377 de fecha 28/2/2015 se debita esta cuenta por la suma de **¢2.742.1** millones de colones, como resultado de la conciliación de la cuenta contable 125-61-2 CxC DESAF Pacientes Fase Terminal, oficio DSG-632 DESAF, registro contable del costo atenciones con cargo al Estado por Asegurados Directos y Leyes Especiales para los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre 2014 por un monto de **¢12.885.0** millones de colones. Conciliación de la cuenta contable 125-04-5 DESAF Costo Indigentes por la suma de **¢1.748.1** millones de colones. Registro del ajuste de intereses sobre la deuda estatal por concepto de trabajadores independientes por un monto de **¢ 952.3** millones de colones correspondiente a la cuenta contable 265-33-0 para los años 2011 a 2014. Ajuste de intereses del concepto Código de la Niñez y la Adolescencia Ley 7739, por el período comprendido de Diciembre 2013 a Agosto 2015, por la suma de **¢157.2** millones de colones. Ajuste al concepto Leyes Especiales años 2011, 2012, 2013 y 2014, por la suma de **¢2.603.4** millones de colones, producto de revisión efectuada a las cuentas individuales donde se encontraron diferencias que se corrigen con este movimiento contable.

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

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

Al 31 de diciembre del 2016, la Dirección Jurídica informó mediante correo electrónico del 24 de marzo del 2016, que existen 424 juicios planteados en contra de la Institución compuestos por sub tipos de procesos laborales sin monto de la condenatoria y que a la fecha se encuentren pendientes de resolución por parte de los diversos juzgados, los mismos se encuentran en condición de estado vencido.

##### **Nota 41-2 Reclasificación**

Para efectos de presentación en los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se reclasificaron partidas de activo y de pasivo que mantenían saldo inusual de acuerdo a su naturaleza, según se detalla a continuación:

**Asientos de ajuste y reclasificación al 31 de diciembre del 2016 (cifras en millones de colones):**

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>Bancos</b>				
100218	CAJA SUC FORTUNA S CARLOS	3	18,16	
100972	RECEP. Y APLIC. PAGOS SPH	3	25,44	
105038	BNCR SUBVENCIONES17395-5	3	555,21	
105362	SINPE SEM \$ 7460200046	3	113,23	
105476	BN PLANILLAS GOBIERNO SEM	3	780,41	
---	Otras cuentas por pagar	14		1.492,45
<b>Para reclasificar saldos inusuales en fondos de trabajo y cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2016.</b>				
116013	APORTE I.V.M. GASTOS ADM.	5	249,64	
---	Otras cuentas por pagar	14		249,64
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar IVM cuenta corriente al 31 de diciembre del 2016.</b>				
125159	RNCP.CTAS.X COB.SERV.ADM.	5	55,79	
---	Otras cuentas por pagar	14		55,79
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar instituciones al 31 de diciembre del 2016.</b>				
131152	CUOTA ESTADO COMO TAL	5	3.102,42	
---	Otras cuentas por pagar	14		3.102,42
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar estado al 31 de diciembre del 2016.</b>				
132604	CXC CUOT.CONVENIOS ESPEC	5	0,55	
---	Otras cuentas por pagar	14		0,55
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar instituciones públicas y privadas al 31 de diciembre del 2016.</b>				
137124	HOSP. DR. VALVERDE VEGA	5	0,01	
137221	HOSP. NAL PSIQUIATRICO		2,29	
137416	AREA SALUS FLORENCIA		0,01	
137589	HOSP. DR. TOMAS CASAS C.		6,44	
---	Otras cuentas por pagar	14		8,75



<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar servicios médicos al 31 de diciembre del 2016.</b>				
167038	CXC INT. CUOTA PAT. INT.	5	0,52	
167143	CXC INT. CUOT.TRAB.INST.P		0,31	
---	Otras cuentas por pagar	14		0,83
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas intereses cuotas CCSS al 31 de diciembre del 2016.</b>				
168502	CXC INT. CUOTA PAT. INT.	5	5,76	
---	Otras cuentas por pagar	14		5,76
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar intereses aseg.voluntarios 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	40,48	
300126	CUENTAX PAGAR CHEQUES PRO	14		40,48
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	337,49	
305027	RECAUD. IVM PLANILLA EMP	14		337,49
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	0,56	
308105	C.OB.PAT.REP.PLAN.DRS C-1	14		0,56
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	0,04	
324575	DEP HONOR SUC CIUD CORTES	15		0,04
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de depósitos custodia, garantía y otros al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	66,33	
327670	CONVENIO SUC.JICARAL	15		66,33

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de depósitos, convenio y arreglos de pago al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	0,17	
328796	CONVENIO SUC.JICARAL	17		0,17
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas otros pasivos al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	0,02	
329508	DEP.(AV/TI)B.AIRES	15		0,02
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de depósitos custodia, garantía y otros al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	0,06	
342052	DEP.(AV/TI)B.AIRES	16		0,06
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	319,27	
345090	SIND.TRAB.INST.PUB.Y PRIV	16		0,37
345220	ASODEPO	16		0,12
345327	UNION NAC.EMP.S.S.	16		9,93
345706	AESS DEDUCCION ESPECIAL	16		0,03
345852	A.S.E.C.C.S.S.	16		308,69
345879	ASOC. SOLID.EMP.CCSS	16		0,13
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2016.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	13,49	
<b>Deducciones cooperativas</b>				
346013	COOP.AHOR.SERV.EMP.CCSS	16		3,23
346151	COOP.HOSP.NAC.NI/OS	16		8,48
346226	COOPEMEDICO R.L.	16		1,64
346615	COOP.AH.CR.SERV.M.EM CCSS	16		0,02
346778	PRETAMOS COOPEMEX BCO.PO	16		0,12
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2016.</b>				

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
---	Otras cuentas por cobrar	5	44,02	
348080	I.N.S POLIZAS VIDA INCEND	16		32,81
348268	CENTRO TURIST REG N SEG S	16		11,11
348819	AHORRO DEL PRESTAMO INVU	16		0,10

**Para reclasificar saldos inusuales en cuentas deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2016.**

---	Otras cuentas por cobrar	5	27,36	
350030	BCR PENSIONES FCL	17		17,33
350080	VIDA PLENA MAGIS.NAL. FCL	17		10,04

**Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de otros pasivos al 31 de diciembre del 2016.**

---	Otras cuentas por cobrar	5	0,84	
351086	VISA PLENA MAGISTERIO NAL	17		0,84

**Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de otros pasivos al 31 de diciembre del 2016.**

**Asientos de ajuste y reclasificación al 31 de diciembre del 2015 (cifras en millones de colones):**

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
<b>Bancos</b>				
105038	BNCR subvenciones17395-5	3	3.223,91	
105079	BNCR SALARIOS 1 76240-1	3	62,44	
105476	BN PLANILLAS GOBIERNO SEM	3	418,74	
105508	BNCR \$ CCSS-PREST.BCIE 21	3	17,43	
---	Otras cuentas por pagar	14		3.722,52

**Para reclasificar saldos inusuales en cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2015.**

130520	TRABAJADORES INDEPENDIENT	5	1.482,19	
---	Otras cuentas por pagar	14		1.482,19

**Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar particulares al 31 de diciembre del 2015.**

132304	CXC LEY PROTE.TRAB.7983	5	0,47	
132312	CXC INS 1% LEY PROT. TRAB	5	0,14	
132353	CXC CUOT.PAT.SEC.PRIV.COB	5	5.726,27	
132370	CXC CUOT.PAT.INST.PUB.NO	5	0,34	
132388	CXC CUOT.PAT.INS.PU.FINAN	5	4,19	
132396	CXC CUOT.PAT.GOB.LOCALES	5	4,29	
132400	CXC CUOT.PAT.SECT.EXTERNO	5	0,10	

<b>Código contable</b>	<b>Detalle</b>	<b>Nota</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
132426	CXC CUOT.PAT.INST.DESCONC	5	0,05	
132434	CXC CUOT.TRABAJA. SEC.PRI	5	1.790,45	
132442	CXC CUOT. TRABAJA.SECTOR	5	5,09	
132467	CXC CUOT.TRABAJA.SEC.EXTE	5	0,03	
132564	CXC CUOT.PAT.ORGANOS DESC	5	0,28	
132759	CXC CUOT.CONVENIOS ESPECI	5	7,72	
---	Otras cuentas por pagar	14		7.539,41
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar cuotas instituciones públicas y privadas al 31 de diciembre del 2015.</b>				
133023	Cuota Estado como tal	5	907,65	
---	Otras cuentas por pagar	14		907,65
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas de deuda estatal al 31 de diciembre del 2015.</b>				
232883	CXC CUOT TRAB INST.PUB.SE	12	46,12	
232402	CXC CUOTAS SECT. EXTERNO	12	1,45	
---	Otras cuentas por pagar	14		47,57
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por cobrar varias instituciones al 31 de diciembre del 2015.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	365,74	
300126	CUENTAX PAGAR CHEQUES PRO	14		365,74
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar varios acreedores al 31 de diciembre del 2015.</b>				
---	Otras cuentas por cobrar	5	13,58	
<b>Deducciones cooperativas</b>				
346013	Coop.ahor.serv.emp.ccss	16		3,28
346048	Coop.ahor.servidores publ	16		0,00
346151	Coop.hosp.nac.ni/os	16		8,48
346226	COOPEMEDICO R.L.	16		1,64
346451	Ahorro ded % coopehospini	16		0,02
346615	Coop.ah.cr.serv.m.em ccss	16		0,04
346710	Coop. Nac. Educadores aho	16		0,00
346778	Préstamos coopemex bco.po	16		0,12
<b>Para reclasificar saldos inusuales en cuentas por pagar deducciones cooperativas al 31 de diciembre del 2015.</b>				

### **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 2016, preparado por el Área Administración de Riesgos son los siguientes:

#### **2 Características de la cartera.**

En el siguiente cuadro se presenta un resumen del Portafolio de inversiones del Seguro de Salud para los meses de octubre a diciembre 2016:

<b>Cuadro N° 1</b>			
<b>Características del Portafolio</b>			
<b>(en millones de colones)</b>			
	<b>Octubre 2016</b>	<b>Noviembre 2016</b>	<b>Diciembre 2016</b>
Inversiones 3 meses	155,036.60	74,626.58	110,928.18
Inversiones 6 meses	74,215.26	71,285.81	43,485.70
Inversiones 9 meses	17,292.41	71,066.01	60,614.13
Inversiones 12 meses	94,938.38	38,311.75	45,430.43
Inversiones más de 12 meses	81,948.37	161,248.51	165,368.65
<b>Cartera de Títulos</b>	<b>423,431.02</b>	<b>416,538.65</b>	<b>425,827.09</b>
Inversiones a la Vista	41,338.05	36,571.65	35,831.27
<b>Cartera Total</b>	<b>464,769.08</b>	<b>453,110.31</b>	<b>461,658.36</b>
Rendimiento Promedio Ponderado Costo	4.12%	4.84%	4.88%
Rendimiento Real	3.55%	4.46%	4.08%

Fuente: Elaboración propia con base en datos de la Dire

El valor al costo de la cartera total del Seguro de Salud presento una leve disminución para noviembre, no obstante, aumenta en el mes de diciembre 2016, cerrando para este mes con la suma de \$461,658.36 millones, contemplando las inversiones a la vista, las cuales para el trimestre en análisis vinieron en disminución.

Referente a la cartera de títulos, se puede observar que para el mes de diciembre la mayor proporción se encuentra invertida a un plazo mayor a un año, situación que también se dio en el mes de noviembre, no obstante, la mayoría de estos recursos vencen en antes del 2021. En octubre se adquiere un título por la suma de \$2,500 millones, el cual en la base de datos emitida por el Sistema de Información y Evaluación del Riesgo (SIER), se registra con fecha de vencimiento al 12/10/2027, según consulta realizada al Gestor de Inversiones del SEM indica que la fecha correcta de vencimiento de dicho título es 12/10/2017, que salió registra con una incorrecta por un aparente error humano; cabe aclarar que para efectos de este informe se tomó como está registrado en la base de datos(12/10/2027). Cabe indicar la importancia de que los recursos que se están invirtiendo a un plazo mayor a 12 meses, estén calzados en relación a los proyectos que están destinados, así mismo, tomar en cuenta lo que indica el art. 6 del Reglamento Inversión de las Reservas del Seguro de Salud, en su inciso c, menciona:

*“...c) Inversiones mediano y largo plazo: Las ejecutará la Gerencia Financiera con sujeción al acuerdo concreto de la Junta Directiva, adoptado con sustento en las recomendaciones del Comité de Inversiones. En dicho acuerdo se señalarán todas las condiciones de la inversión...”.*

El rendimiento real presentó a diciembre 2016 leve una disminución cerrando en este mes con 4.08%.

## 2.1 Estructura de la Cartera.

Contemplando la estructura de la cartera, en el cuadro N° 2, se observa que más del 40% de la distribución de la cartera está calzado para el pago de la tercera bisemanal del mes de marzo y setiembre, el aguinaldo y el salario escolar (aprovisionamiento), un 17.99% corresponden a ingresos percibidos por la Ley N° 9028 “Ley General de Control de Tabaco y sus efectos nocivos en la Salud”, recursos destinados al Proyecto y Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer; un 12.91% son títulos valores del Gobierno ligados a Fideicomisos, los cuales según se indica por parte de la Tesorería, dichos recursos están destinados a proyectos de Construcción Infraestructura y equipamiento Institucional.

**Cuadro N°2**  
**Estructura Cartera Títulos Valores SEM**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
**- en millones de colones -**

Detalle	dic-16		
	Monto <sup>1/</sup>	Participación	Rendimiento <sup>1/</sup>
Garantías Ambientales	74.71	0.02%	4.76%
Títulos Valores (Ley Tabaco)	76,588.89	17.99%	5.40%
Red Oncológica	23,641.95	5.55%	7.73%
Títulos Valores (Aprovisionamiento)	181,827.00	42.70%	3.47%
Títulos Valores (Fideicomiso)	54,974.14	12.91%	6.68%
Centro Psiquiátrico Penitenciario	2,057.76	0.48%	2.56%
Fondo de Financiamiento e Infraestructura	47,129.56	11.07%	6.24%
Plan Innovación Financiera	24,337.53	5.72%	4.68%
Títulos Valores (Reserva de Contingencias)	15,000.00	3.52%	4.48%
Bonos Corbana	195.55	0.05%	7.11%
<b>Cartera Total</b>	<b>425,827.09</b>	<b>100.00%</b>	<b>4.88%</b>

Fuente: Archivo Listado Títulos Valores, Sistema Control de Inversiones.

1/ El monto y el rendimiento se registran con respecto al valor al costo de los títulos valores.

En el mes de noviembre 2016, se adquieren títulos valores por la suma de ¢48,000 millones (monto facial), los cuales son destinados como reserva para el “Fondo de Financiamiento e Infraestructura”. Según lo consultado al Área de Tesorería, dicho fondo se crea, según lo acordado mediante acta 51 de la Sesión del Comité de Inversiones efectuada el 08 de noviembre de 2016, en la que se aprobó la compra de dicho monto, para el desarrollo de futuros proyectos de infraestructura, dado el saldo disponible al 31 de octubre 2016 que se presentó en el Flujo de efectivo del Seguro de Salud.

Dichos recursos fueron invertidos según el plazo, de la siguiente forma:

Monto		Instrucción
¢12,000.00	millones	Primer semestre 2018
12,000.00	millones	Segundo semestre 2018
12,000.00	millones	Primer semestre 2019
12,000.00	millones	Segundo semestre 2019
¢48,000.00	millones	

Información suministrada por el Área de Tesorería.

### 3. Indicadores de riesgos en el portafolio del Seguro de Salud.

Este apartado expone los indicadores de riesgo 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), el rendimiento ajustado por riesgo y pérdida esperado por Insolvencia

#### 3.1 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.



Fuente: Área Administración del Riesgo

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 entre octubre y diciembre de 2016 las inversiones se mantienen mayormente en los Bancos Estatales, los cuales presentaron una gran disminución para los meses de noviembre y diciembre, como contra parte, se refleja un aumento en las inversiones en el Ministerio de Hacienda, dicha situación se genera producto de los vencimientos para el pago de aguinaldo y posteriormente las nuevas inversiones se realizaron en Títulos de Propiedad. Los demás sectores se mantienen con un porcentaje de inversión constante.

Por otra parte, la Junta Directiva de la Institución en el artículo 16° de la sesión N° 8829, celebrada el 03 de marzo de 2016 aprobó la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud para el periodo 2016, en la cual se definen los 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 N° 3**  
**Cumplimiento Política y Estrategia Seguro de Salud**  
**Según Sector y Emisor (Cartera Total)**

Sector y Emisor	Noviembre 2016		Diciembre 2016		Límites de Inversión
	Monto	Participación	Monto	Participación	
<b>Sector Público</b>	<b>330,954.49</b>	<b>73.04%</b>	<b>331,951.24</b>	<b>71.90%</b>	<b>100.00%</b>
Ministerio de Hacienda, BCCR y Bancos Estatales	260,664.25	57.53%	262,817.22	56.93%	100.00%
Bancos Creados Leyes Especiales	70,095.55	15.47%	68,938.47	14.93%	20.00%
Otros Emisores Públicos	194.69	0.04%	195.55	0.04%	10.00%
<b>Sector Privado</b>	<b>85,584.16</b>	<b>18.89%</b>	<b>93,875.85</b>	<b>20.33%</b>	<b>40.00%</b>
Bancos y Empresas Privadas	75,940.50	16.76%	84,221.53	18.24%	35.00%
Mutuales de Ahorro y Préstamo	9,643.66	2.13%	9,654.32	2.09%	10.00%
Cooperativas	-	-	-	-	4.00%
Asociaciones Solidaristas	-	-	-	-	1.00%
Inversiones a la Vista	36,571.65	8.07%	35,831.27	7.76%	-
<b>Total</b>	<b>453,110.30</b>	<b>100.00%</b>	<b>461,858.36</b>	<b>100.00%</b>	

1/ Montos en millones de colones.

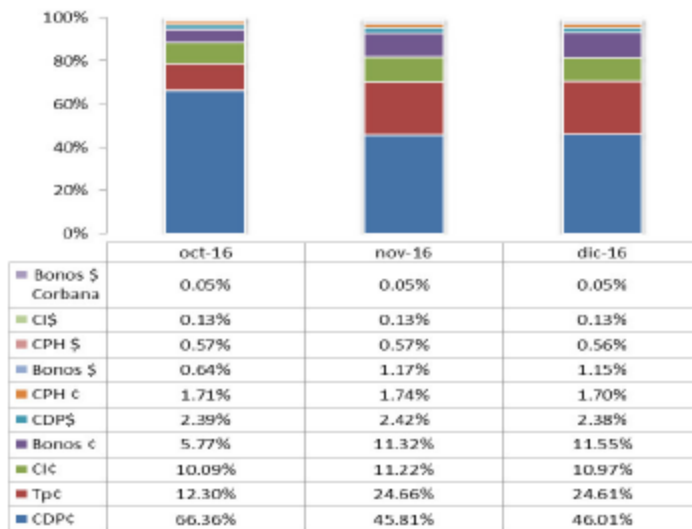
2/ Se considere el saldo total del portafolio de inversiones.

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 y 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 encuentran dentro de los límites establecidos en la Política de Inversiones SEM. Para el mes de octubre 2016, en el informe IR-712-2016, se corroboró,

**Gráfico N° 2**  
**Concentración de Inversiones por Instrumento**  
**Octubre-Diciembre 2016**



Fuente: Área Administración del Riesgo



Concerniente a la estructura del portafolio de inversión por tipo de instrumento, en el gráfico N° 2 se observa que la conformación de la cartera la asumen los certificados de depósito a plazo, mismos que disminuyeron para los meses de noviembre y diciembre 2016, estos seguidos por los Títulos de Propiedad en y Bonos, ambos en moneda nacional, instrumentos que presentan un incremento para los meses de noviembre y diciembre 2016 producto de las compras de títulos realizadas en el Banco Central y Ministerio de Hacienda en el mes de noviembre, destinadas a proyectos de infraestructura.

### **3.2 Indicador para medir la exposición al riesgo de liquidez.**

En el gráfico N° 3 se presenta la volatilidad de los ingresos del Seguro de Salud, calculada con base en los datos del Flujo de Caja elaborado por el Área de Tesorería General, para el período comprendido entre febrero 2014 y diciembre 2016.



En el caso de los egresos, en el gráfico N° 4 se muestra el comportamiento de los mismos para el período comprendido entre febrero 2014 y diciembre 2016. Se observa que el mes donde se registra mayor gasto son febrero, noviembre 2014, julio 2015 y abril 2016, esto debido al incremento presentado en la reserva de liquidez, la cual se encuentra destinada al pago del aguinaldo, el salario escolar y las terceras bisemanas cuando corresponda. Y en el mes de agosto por el pago de la tercera bisemana de setiembre. Es importante destacar que para el cálculo de la volatilidad se excluyeron los gastos por concepto de compromisos salariales según lo planteado por la Gerencia Financiera y la Dirección de Inversiones en el documento denominado “Análisis de las reservas del Seguro de Salud y propuesta de creación de una Reserva de Contingencias”.

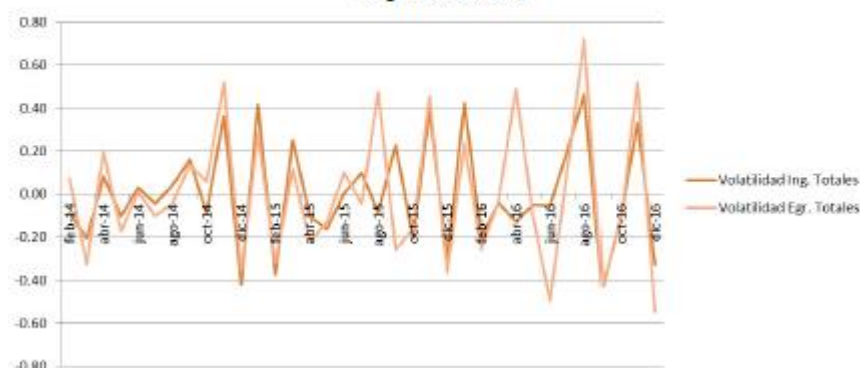
**Gráfico N° 4**  
**Volatilidad de los Egresos**  
**Seguro de Salud**



Fuente: Área Administración del Riesgo

Además, se revisó el comportamiento de los egresos por concepto de salarios ordinarios y extraordinarios y se identificó un comportamiento cíclico en los meses de enero, febrero, noviembre y diciembre en los últimos tres años, esto debido al pago de aguinaldo y salario escolar.

**Gráfico N° 5**  
**Volatilidad de los Egresos por Salarios Ordinarios y Extraordinarios**  
**Seguro de Salud**



### 3.3 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, 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 reguladas por la SUGEF, se realizarán con una calificación superior o igual a “AA”. Al cierre del mes de diciembre 2016, 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° 4, los emisores y emisiones no tuvieron ningún cambio con respecto a la calificación anterior, cuya perspectiva se mantiene estable. No obstante, se hace mención a lo divulgado en los periódicos de circulación nacional el 19 de enero de 2017, hacen alarde que la calificadora Fitch Ratings decidió, degradar la calificación de riesgo de Costa Rica debido a los grandes déficits fiscales reportados por el país y la falta de reformas para solucionar el problema del rápido crecimiento de la deuda pública.

Fitch bajó la calificación del país desde BB+ negativa hasta BB con perspectiva estable. "El déficit fiscal del Gobierno Central de Costa Rica ha crecido en los últimos cinco años, alcanzando el 5,7% del PIB en 2015 (el déficit de las administraciones públicas alcanzó el 4,6% del PIB en 2015, que incorpora excedentes de fondos de pensiones públicos)", argumentó la agencia en su calificación. Según lo mencionado por el Periódico la Nación el día 19/01/2017.

La página oficial de la calificadora Fitch Ratings expone lo siguiente:

*"Fitch Ratings - Nueva York - (Enero 20, 2017): Fitch Ratings bajó las calificaciones soberanas de largo plazo en moneda extranjera y moneda local de Costa Rica a 'BB' desde 'BB+'. Las Perspectivas se revisaron a Estables desde Negativas. También bajó las calificaciones de los bonos sénior no garantizados en moneda extranjera y moneda local a 'BB' desde 'BB+'. El techo país se disminuyó a 'BB+' desde 'BBB-'. Las calificaciones de corto plazo en moneda extranjera y moneda local se afirmaron en 'B'.*

*...La baja de calificaciones refleja el deterioro de la dinámica de la deuda pública de Costa Rica, impulsado por déficits fiscales amplios y un entrapamiento institucional continuo que impide avanzar en reformas para corregir los desbalances fiscales. Los déficits fiscales del Gobierno Central de Costa Rica han aumentado en los últimos 5 años, alcanzando 5.7% del producto interno bruto (PIB) en 2015 (el déficit del gobierno en general fue de 4.6% del PIB en 2015, cifra que incorpora superávits de los fondos públicos de pensiones). Pese a la mejora estimada en 0.6% del PIB para 2016 (derivada en gran parte de medidas administrativas), Fitch espera que el déficit fiscal incremente durante los próximos 2 años como resultado de una carga mayor de intereses y rigidez en el gasto..."*

EMISOR	Monto en Millones 1/	Calificación Actual	Calificación Anterior	Perspectiva
<b>BANCO NACIONAL DE COSTA RICA</b>	<b>\$49,964.18</b>			
Institucional Corto Plazo	\$49,964.18	F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo	-	AA+ (cri)	AA+ (cri)	
Emisión de Bonos	-	AA+ (cri)	AA+ (cri)	
Emisión de Papel Comercial	-	F1+ (cri)	F1+ (cri)	
<b>BANCO DE COSTA RICA</b>	<b>\$52,079.50</b>			
Institucional Corto Plazo	\$52,079.50	F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo	-	AA+ (cri)	AA+ (cri)	
Emisión de Bonos	-	AA+ (cri)	AA+ (cri)	
Emisión de Papel Comercial	-	F1+ (cri)	F1+ (cri)	
<b>BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL</b>	<b>\$68,938.47</b>			
Largo Plazo Moneda Local	-	scr AA+	scr AA+	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera	-	scr AA	scr AA	
Corto Plazo Moneda Local	\$68,938.47	SCR 1	SCR 1	
Corto Plazo Moneda Extranjera	-	SCR 2+	SCR 2+	
<b>BAC SAN JOSÉ</b>	<b>\$29,184.02</b>			
Institucional Corto Plazo	-	F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo	-	AAA (cri)	AAA (cri)	
Emisiones Corto Plazo	\$29,184.02	F1+ (cri)	F1+ (cri)	
Emisiones Largo Plazo	-	AAA (cri)	AAA (cri)	
<b>BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA DE CARTAGO</b>	<b>\$3,057.76</b>			
Largo Plazo Moneda Local	-	scr AA	scr AA+	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera	-	scr AA	scr AA+	
Corto Plazo Moneda Local	\$3,057.76	SCR 1	SCR 1	
Corto Plazo Moneda Extranjera	-	SCR 1	SCR 1	
<b>BANCO SCOTIABANK S.A.</b>	<b>\$13,502.05</b>			
Institucional Corto Plazo	\$13,502.05	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>GRUPO MUTUAL ALAJUELA-LA VIVIENDA</b>	<b>\$9,854.32</b>			
Largo Plazo Moneda Local	-	scr AA	scr AA	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera	-	scr AA-	scr AA-	
Corto Plazo Moneda Local	\$7,250.01	SCR 2	SCR 2	
Corto Plazo Moneda Extranjera	\$2,404.31	SCR 2	SCR 2	
<b>BANCO DAVIVIENDA S.A.</b>	<b>\$23,439.30</b>			
Institucional Corto Plazo	\$23,439.30	F1+ (cri)	F1+ (cri)	Estable
Institucional Largo Plazo	-	AAA (cri)	AAA (cri)	
Emisiones Largo Plazo	-	AAA (cri)	AAA (cri)	
<b>BANCO IMPROSA</b>	<b>\$7,839.17</b>			
Largo Plazo Moneda Local	-	scr AA	scr AA	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera	-	scr AA-	scr AA-	
Corto Plazo Moneda Local	\$7,290.99	SCR 2	SCR 2	
Corto Plazo Moneda Extranjera	\$548.18	SCR 2	SCR 2	
<b>BANCO LAFISE</b>	<b>\$10,250.00</b>			
Largo Plazo Moneda Local	-	scr AA	scr AA	Negativa
Largo Plazo Moneda Extranjera	-	scr AA-	scr AA-	
Corto Plazo Moneda Local	\$10,250.00	SCR 2	SCR 2	
Corto Plazo Moneda Extranjera	-	SCR 2-	SCR 2-	
<b>BANCO BCT</b>	<b>\$7.00</b>			
Largo Plazo Moneda Local	-	scr AAA	scr AAA	Estable
Largo Plazo Moneda Extranjera	-	scr AA+	scr AA+	
Corto Plazo Moneda Local	\$7.00	SCR 1	SCR 1	
Corto Plazo Moneda Extranjera	-	SCR 2+	SCR 2+	

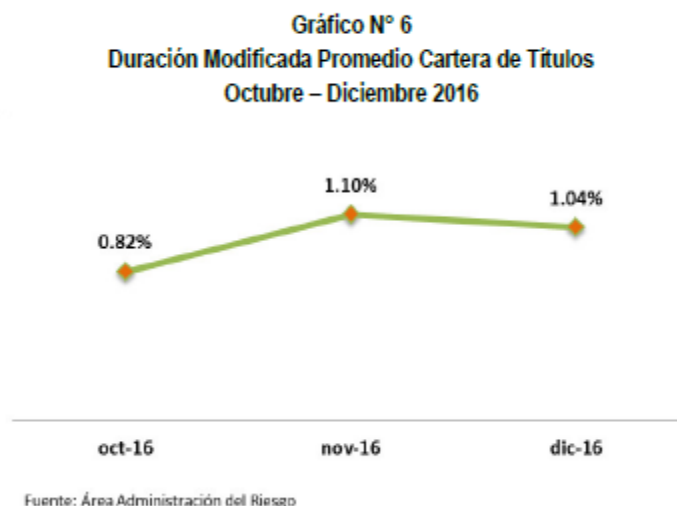
1/ Monto al costo colonizado invertido por el Seguro de Salud

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 cada año. Lo anterior no limita a que el AAR pueda realizar estudios con mayor frecuencia según el grado de normalidad de cada emisión o emisor.

### 3.4 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 el trimestre en análisis se observa (gráfico N°6) un comportamiento a la alza en la duración modificada, producto principalmente del aumento en las inversiones realizadas a plazos mayores a un año, las cuales se incrementaron de ¢81,948.37 millones en octubre 2016, ¢161,248.51 a noviembre 2016 y para diciembre 2016 la suma de ¢165,368.65 millones se encuentran invertidos a un plazo mayor a doce meses. Dada esta situación, se prevé la importancia de los calces adecuados de dichas inversiones, a fin de que se mitigue el riesgo en las variaciones de las tasas de interés.



En el cuadro N° 5 se detallan las compras de títulos que se efectuaron durante los meses de octubre a diciembre del año 2016, las cuales corresponden en mayor magnitud a bonos y títulos de propiedad del Banco Central y Ministerio de Hacienda.

Las compras del periodo ascienden a ¢147,320.12 millones (costo colonizado), de los cuales ¢141,409.41 millones fueron en colones y ¢ 5,910.71 millones fueron en dólares.

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

**Cuadro N° 5**  
**Compras de Títulos del Seguro de Salud**  
**Octubre – Diciembre 2016**

Título	Costo Colonizado	Moneda	Emisor	Instrumento	Tipo Tasa	Fec. Adq.	Fec. Venc.	Prec. Compra	Rendimiento Compra	Prec. Mercado	Costo Mercado Colonizado
30205786	7,000,000,000.00	€	BCR	CDP	Fija	12/10/2016	12/10/2017	100.00	2.25	101.90	7,132,885,806.20
30205788	9,000,000,000.00	€	BCR	CDP	Fija	12/10/2016	12/10/2017	100.00	2.45	101.90	9,170,853,179.40
30205783	2,500,000,000.00	€	BIMPR	CI	Fija	12/10/2016	12/10/2017	100.00	6.74	100.02	2,500,469,025.00
30205784	826,556,000.00	€	BIMPR	CI	Fija	12/10/2016	12/10/2017	100.00	6.74	100.02	826,711,070.17
30205785	2,500,000,000.00	€	BLAFI	CI	Fija	12/10/2016	12/10/2027	100.00	6.63	143.38	3,584,500,914.25
30205781	9,000,000,000.00	€	BPDC	cdp	Fija	12/10/2016	12/10/2017	100.00	6.30	100.20	9,018,318,870.00
30205782	6,000,000,000.00	€	BPDC	cdp	Fija	12/10/2016	12/10/2017	100.00	6.30	100.20	6,012,212,580.00
16112140453	5,575,164,840.00	€	BCCR	bem	Fija	23/11/2016	10/01/2018	100.41	5.21	100.4	5,574,484,948.62
16112341031	2,110,200,000.00	€	BCCR	bem	Fija	24/11/2016	13/06/2018	105.51	5.92	105.44	2,108,800,000.00
16110135695	531,500,000.00	€	BCCR	bem	Fija	02/11/2016	12/09/2018	106.3	5.78	106.16	530,805,975.00
16110235754	531,500,000.00	€	BCCR	bem	Fija	02/11/2016	12/09/2018	106.3	5.77	114.11	570,572,888.25
16110235762	1,063,000,000.00	€	BCCR	bem	Fija	02/11/2016	12/09/2018	106.3	5.77	114.11	1,141,145,376.50
16112140460	3,981,612,180.00	€	BCCR	bem	Fija	23/11/2016	09/01/2019	101.01	6.59	101.01	3,981,567,558.82
16111438700	7,312,800,880.00	€	BCCR	bem	Fija	16/11/2016	11/09/2019	108.08	6.46	107.73	7,289,078,189.13
16112842074	1,625,796,600.00	€	BCCR	bem	Fija	29/11/2016	11/09/2019	107.74	9.9	107.73	1,625,636,480.01
30206070	8,879,000,000.00	€	BPDC	cdp	Fija	21/11/2016	21/11/2017	100	6.35	99.62	8,844,881,465.81
30206067	10,000,000,000.00	€	BSJ	CI	Fija	21/11/2016	21/11/2017	100	6.41	99.96	9,996,349,000.00
16112341030	3,227,400,000.00	€	G	tp	Fija	24/11/2016	28/03/2018	107.58	5.66	107.48	3,224,540,490.00
16112842069	816,781,500.00	€	G	tp	Fija	29/11/2016	20/06/2018	104.85	5.92	104.8	816,392,000.00
16110937633	1,039,300,000.00	€	G	tp	Fija	10/11/2016	26/09/2018	103.93	6.07	103.95	1,039,541,550.00
16111037835	26,813,940.00	€	G	tp	Fija	11/11/2016	26/09/2018	103.93	6.06	103.95	26,820,171.99
16111438710	9,329,266,800.00	€	G	tp	Fija	16/11/2016	26/09/2018	104.04	5.98	103.95	9,321,569,078.85
16111840126	11,863,380,600.00	€	G	tp	Fija	21/11/2016	26/09/2018	104.01	5.98	103.95	11,857,010,919.30
16112341036	5,199,500,000.00	€	G	tp	Fija	24/11/2016	26/09/2018	103.99	5.98	103.95	5,197,707,750.00
16112541570	8,547,685,610.00	€	G	tp	Fija	28/11/2016	26/09/2018	103.97	5.98	103.95	8,546,382,945.02
16111739743	1,616,480,000.00	€	G	tp	Fija	18/11/2016	26/06/2019	101.03	6.28	100.96	1,615,430,000.00
16112341033	2,019,400,000.00	€	G	tp	Fija	24/11/2016	26/06/2019	100.97	6.75	100.96	2,019,287,500.00
16112541629	4,096,956,800.00	€	G	tp	Fija	28/11/2016	26/06/2019	100.96	6.31	100.96	4,097,134,337.50
16111739744	2,883,587,600.00	€	G	tp	Fija	18/11/2016	25/09/2019	108.04	6.61	107.95	2,881,070,279.27
16111438725	3,735,347,781.65	\$	G	tp	Fija	16/11/2016	21/11/2018	100.27	4.35	100.26	3,734,929,729.66
16110135726	2,175,359,500.00	\$	SCOTI	b15a	Fija	02/11/2016	21/08/2018	99.65	4.57	99.61	2,174,496,974.87
1612146339	2,020,000,000.00	€	BCCR	bem	Fija	14/12/2016	09/01/2019	101	6.02	100.87	2,017,432,360.00
30206222	8,224,000,000.00	€	BDAVI	cdp	Fija	15/12/2016	15/12/2017	100	7.14	100.12	8,233,621,010.88
208-152612-2	870,314.00	€	BNCR	CDP	Fija	15/12/2016	15/12/2017	100	6	104.86	912,639.39
16121446961	833,972,230.00	€	G	tp	Fija	15/12/2016	26/09/2018	103.87	5.98	103.77	833,153,769.80
16121446962	53,077,570.00	€	G	tp	Fija	15/12/2016	26/09/2018	103.87	5.96	103.77	53,025,479.68
16121948433	112,716,845.00	€	G	tp	Fija	20/12/2016	27/03/2019	106.79	6.47	106.7	112,618,022.76
16121246472	1,061,089,600.00	€	G	tp	Fija	13/12/2016	26/06/2019	100.96	6.3	100.93	1,060,757,000.54
<b>Total :</b>	<b>147,320,117,190.65</b>										<b>148,773,107,136.67</b>
Total colonos:						141,409,409,909.00					
Total dólares:						5,910,707,281.65					
Total compras del trimestre:						147,320,117,190.65					

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° 7**  
**Comportamiento del Valor en Riesgo (VaR-Duración)**  
**Octubre a Diciembre 2016**



Fuente: Área Administración del Riesgo

Tal y como se puede apreciar en el gráfico N° 7, para el periodo en análisis el VaR-Duración (en millones de colones) mostró un comportamiento creciente para los meses de noviembre y diciembre 2016, producto principalmente del aumento en la duración modificada, la cual pasó de 0.82% en octubre 2016 a 1.04% en diciembre 2016.

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

Considerando el supuesto de que la variación máxima estimada de la tasa de interés no sea de 0.15%, sino que dicha variación estimada sea de un 1.00%, el valor en riesgo o la pérdida máxima esperada se incrementaría de ¢656.10 millones a ¢4,407.31 millones, significando una pérdida de un 1.04% 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 1.55% (¢6,610.97millones) e inclusive alcanzaría un VaR Duración de ¢8,814.62 millones, equivalente a una pérdida mensual de un 12.07% del valor del portafolio bajo el escenario de que la variación estimada de la tasa fuera de un 2.00%.

**Cuadro N° 6**  
**Prueba de Valores Extremos (Stress Testing)**

PORTAFOLIO SEM	31/12/2016	Aumento Tasa de Interés			
	0.15%	1.00	1.50	2.00	
Monto Cartera Títulos (Valor Actual)	425,827.09				
Duración (Años)	1.09				
Duración Modificada (%)	1.04%				
Nivel de Confianza	95%				
VaR Duración (en millones de ¢)	656.10	4,407.31	6,610.97	8,814.62	
% VaR Duración Mensual	0.15%	1.04%	1.55%	2.07%	

Fuente: Elaboración propia con base en datos de la Dirección de Inversiones



#### 4. 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.

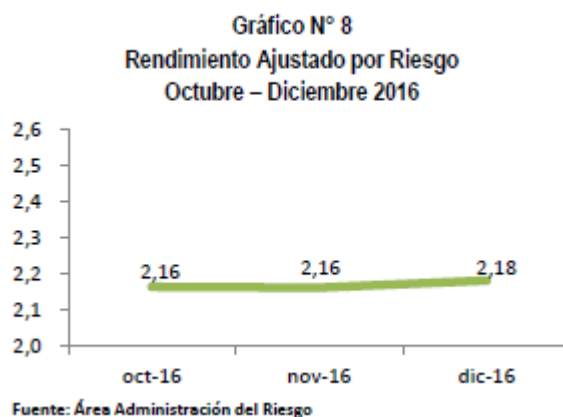
Es una medida de análisis cuantitativo que indica como la rentabilidad esperada del portafolio podría cubrir la pérdida esperada, por lo tanto entre más alto sea el indicador mejor posición tendrá la cartera para enfrentar eventuales crisis que se presenten en el mercado. El resultado del indicador sería 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 utilizando el promedio y la desviación estándar móviles de 60 meses, para el periodo comprendido de octubre a diciembre 2016:

En el siguiente gráfico se observa una tendencia constante durante el período estudiado, lo cual es positivo. El RaR para diciembre 2016 es de 2.18 unidades de rendimiento por cada unidad de riesgo.



#### 5. Pérdida esperada por insolvencia

En el cuadro N° 7 se observa que el monto de las inversiones en títulos del sector privado y bancos públicos al mes de diciembre 2016 es de ¢267,915.76 millones (saldo expuesto, el cual excluye las inversiones del Ministerio de Hacienda y Banco Central), para una pérdida esperada por riesgo de crédito de ¢4,286.65 millones.



**Cuadro N° 7**  
**Pérdida Esperada por Insolvencia SEM**  
**Al mes de Diciembre 2016**  
(montos al costo)

Emisor	Calificación País	Probabilidad incumplimiento	Monto exposición (millones €)	Pérdida Esperada (millones €)
Banco Nacional de Costa Rica	BB	1.6%	49,964.18	799.43
Banco de Costa Rica	BB	1.6%	52,079.50	833.27
Banco Popular	BB	1.6%	68,938.47	1,103.02
Banco San José	BB	1.6%	29,184.02	466.94
Banco Crédito Agrícola de Cartago	BB	1.6%	3,057.76	48.92
Banco Davivienda	BB	1.6%	23,439.30	375.03
Mutual Alajuela (MADAP)	BB	1.6%	9,654.32	154.47
Scotiabank	BB	1.6%	13,502.05	216.03
Banco Lafise	BB	1.6%	10,250.00	164.00
Banco Improsa	BB	1.6%	7,839.17	125.43
Banco BCT	BB	1.6%	7.00	0.11
<b>Monto total exposición</b>			<b>267,915.76</b>	
<b>Pérdida Esperada</b>				<b>4,286.65</b>

## 5. Consideraciones finales.

- ❖ El valor al costo de la cartera total del Seguro de Salud presento una leve disminución para noviembre, no obstante, aumenta en el mes de diciembre 2016, cerrando para este mes con la suma de ¢461,658.36 millones, contemplando las inversiones a la vista, las cuales para el trimestre en análisis vinieron en disminución.
- ❖ Para los meses de octubre, noviembre y diciembre 2016, 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.
- ❖ Referente a la cartera de títulos, se puede observar que para el mes de diciembre la mayor proporción se encuentra invertida a un plazo mayor a un año, situación que también se dio en el mes de noviembre, no obstante, la mayoría de estos recursos vencen en antes del 2021. En octubre se adquiere un título por la suma de ¢2,500 millones, el cual en la base de datos emitida por el Sistema de Información y Evaluación del Riesgo (SIER), se registra con fecha de vencimiento al 12/10/2027, según consulta realizada al Gestor de Inversiones del SEM indica que la fecha correcta de vencimiento de dicho título es 12/10/2017, que salió registra con una incorrecta por un aparente error humano; cabe aclarar que para efectos de este informe se tomó como está registrado en la base de datos(12/10/2027).
- ❖ Cabe indicar la importancia de que los recursos que se están invirtiendo a un plazo mayor a 12 meses, estén calzados en relación a los proyectos que están destinados, así mismo, tomar en cuenta lo que indica el art. 6 del Reglamento Inversión de las Reservas del Seguro de Salud, en su inciso c. Dada esta situación, se prevé la importancia de los calces adecuados de dichas inversiones, a fin de que se mitigue el riesgo en las variaciones de las tasas de interés.

- ❖ Las compras de títulos que se efectuaron durante los meses de octubre a diciembre del año 2016, corresponden en mayor magnitud a bonos y títulos de propiedad del Banco Central y Ministerio de Hacienda. Las mismas ascienden a ₡147,320.12 millones (costo colonizado), de los cuales ₡141,409.41 millones fueron en colones y ₡ 5,910.71 millones fueron en dólares.
- ❖ Se da un comportamiento a la alza en la duración modificada, producto principalmente del aumento en las inversiones realizadas a plazos mayores a un año, las cuales se incrementaron de ₡81,948.37 millones en octubre 2016, ₡161,248.51 a noviembre 2016 y para diciembre 2016 la suma de ₡165,368.65 millones se encuentran invertidos a un plazo mayor a doce meses.
- ❖ El VaR-Duración (en millones de colones) mostró un comportamiento creciente para los meses de noviembre y diciembre 2016, producto principalmente del aumento en la duración modificada, la cual pasó de 0.82% en octubre 2016 a 1.04% en diciembre 2016.
- ❖ En el mes de diciembre 2016 por cada unidad de riesgo se tienen 2.18 unidades de rendimiento.
- ❖ “Fitch Ratings - Nueva York - (Enero 20, 2017): Fitch Ratings bajó las calificaciones soberanas de largo plazo en moneda extranjera y moneda local de Costa Rica a ‘BB’ desde ‘BB+’. Las Perspectivas se revisaron a Estables desde Negativas. También bajó las calificaciones de los bonos sénior no garantizados en moneda extranjera y moneda local a ‘BB’ desde ‘BB+’. El techo país se disminuyó a ‘BB+’ desde ‘BBB-’. Las calificaciones de corto plazo en moneda extranjera y moneda local se afirmaron en ‘B’.

***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 2016, 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.

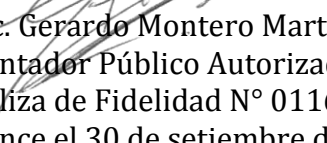
Una deficiencia significativa es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros 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 las cartas de gerencia CG 2-2016 de fecha 24 de marzo de 2017 y CG1-2016 de fecha 10 de noviembre del 2016. 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**



Lie. Gerardo Montero Martínez.  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2017.

San José, 24 de marzo de 2017

“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 2016.

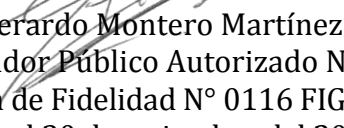
Nuestras Auditorías se realizaron con base en las normas internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que nosotros planifiquemos y ejecutemos la Auditoría, para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos.

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 2017

San José, Costa Rica, 24 de marzo del 2017.

“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 SALUD**

**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**



## **PRESENTACIÓN**

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.

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016-2015  
(Expresados en millones de colones costarricenses)

	Variación					
	2016	%	2015	%	Absoluta	Porcentual
<b>Ingresos</b>						
Cuotas Particulares	1,793,246.24	78.8%	1,663,986.10	72.9%	129,260.14	7.77%
Cuotas del Estado	34,740.35	1.5%	33,062.62	1.4%	1,677.73	5.07%
Productos por Servicios Médicos	179,217.91	7.9%	324,302.30	14.2%	-145,084.38	-44.74%
Servicios Administrativos	27,613.61	1.2%	31,920.51	1.4%	-4,306.90	-13.49%
Otros Productos	240,918.45	10.6%	228,656.18	10.0%	12,262.26	5.36%
<b>Total Ingresos</b>	<b>2,275,736.56</b>	<b>100%</b>	<b>2,281,927.71</b>	<b>100%</b>	<b>-6,191.16</b>	<b>-0.27%</b>
<b>Gastos</b>						
Servicios Personales	1,019,120.07	53.9%	985,418.36	53.9%	33,701.71	3.42%
Servicios no Personales	98,215.56	5.2%	91,562.69	5.0%	6,652.87	7.27%
Consumo de Materiales y Suministros	287,194.16	15.2%	259,236.90	14.2%	27,957.27	10.78%
Aportes y Contribuciones	223,863.07	11.8%	216,017.33	11.8%	7,845.74	3.63%
Depreciaciones	32,373.07	1.7%	31,547.17	1.7%	825.90	2.62%
Subsidio de Seguro de Salud	85,947.93	4.5%	82,918.02	4.5%	3,029.91	3.65%
Otras Prestaciones	52,952.79	2.8%	52,720.00	2.9%	232.79	0.44%
Becas y Capacitación	655.32	0.0%	565.94	0.0%	89.38	15.79%
Gastos por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro	26,693.98	1.4%	20,729.04	1.1%	5,964.93	28.78%
Otros Gastos	47,808.60	2.5%	47,282.67	2.6%	525.93	1.11%
Ajustes a Periodos Anteriores	17,427.83	0.9%	41,405.14	2.3%	-23,977.31	-57.91%
<b>Total Gastos</b>	<b>1,892,252.38</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,829,403.26</b>	<b>100%</b>	<b>62,849.13</b>	<b>3.44%</b>
<b>Excedente del Período</b>	<b>383,484.17</b>		<b>452,524.46</b>		<b>-69,040.28</b>	<b>-15.26%</b>

## Ingresos

Al analizar los ingresos acumulados totales registrados a Diciembre 2016 por la suma de **¢2,275.736.6** millones de colones, se evidencia un decrecimiento relativo del **-0.3%** al compararlos con el año 2015, que en términos absolutos asciende a un monto de **-¢6,191.2** millones de colones.

Esta variación se debe principalmente al concepto *Productos por Servicios Médicos*, mismos que presentan una disminución respecto al año anterior por la suma de **-¢145,084.4** millones de colones, lo anterior producto de un cálculo menor de los montos estimados por la Dirección Actuarial para el presente año en conceptos tales como *Asegurados por el Estado* y *Leyes Especiales*.

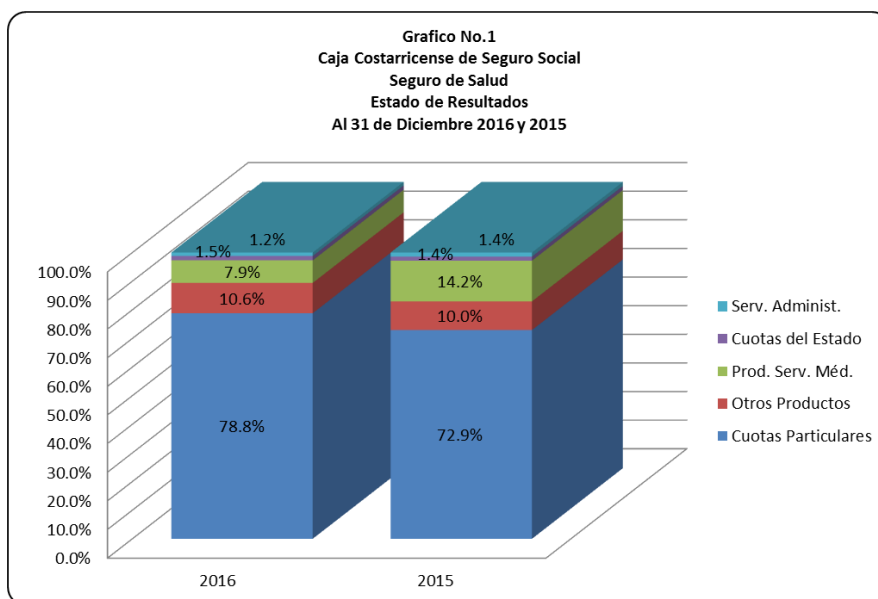
Así mismo, los Servicios Administrativos acumulan el monto de **¢27,613.6** millones de colones, decreciendo **¢4,306.9** millones de colones (**-13.5%**), respecto a su similar del período anterior, situación que se origina del cálculo de un monto menor por este servicio por parte de la Dirección de Actuarial para el presente período.

En contraste, las *Cuotas Particulares*, experimentan un aumento respecto al período 2015 por la suma de **¢129,260.1** millones de colones, esto se da 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.

El concepto *Otros Productos* representa un **10.6%** de los ingresos de este régimen, mismo que para Diciembre 2016 suman **¢240,918.4** millones de colones, reflejando un incremento respecto al período anterior por la suma de **¢12,262.3** millones de colones, correspondiendo principalmente al rubro *Otros Ingresos Períodos Anteriores*, específicamente los *Ajustes Período Anterior* efectuados al costo real de los conceptos *Leyes Especiales* y *Código de la Niñez y Adolescencia* por los períodos comprendidos de Julio a Diciembre 2015, lo anterior en atención a oficios *DAE-155-16*, *DAE-156-16*, *DAE-157-16* y *DAE-158-16*, de la Dirección Actuarial y Económica.

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 **78.8%** de representación y como una segunda opción *Otros Productos* con un **10.6%** 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 2016 ascienden a la suma de **¢1,892.252.4 (2016) y ¢1,829.403.3 (2015)** millones de colones, mostrando un crecimiento de **3.4%**, significando en términos absolutos **¢62,849.1** millones de colones, como resultado principalmente de las variaciones presentadas en los rubros *Servicios Personales*, *Consumo de Materiales y Suministros*, *Aportes y Contribuciones*, *Servicios No Personales*, así como el *Gasto por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro*, los cuales a continuación se detallan.

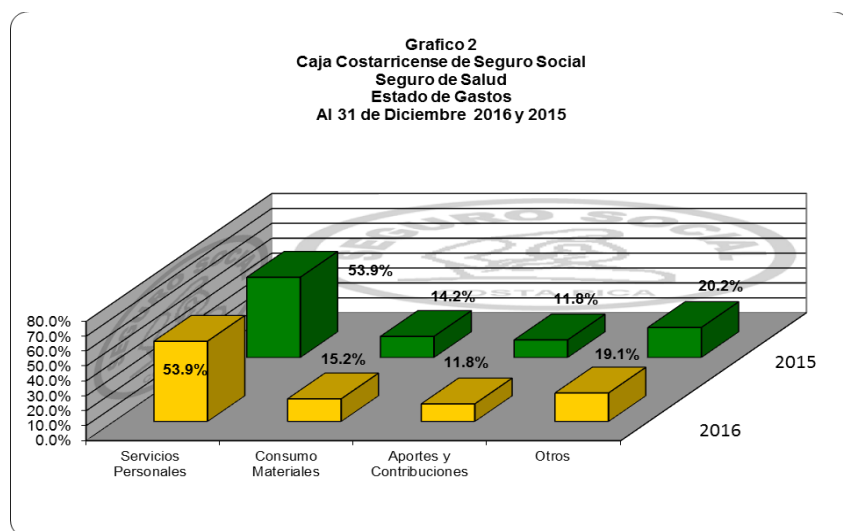
Los *Servicios Personales* de acuerdo con el Gráfico 2 constituye el **53.9%** del total de los gastos para el año 2016, reflejando un crecimiento absoluto de **¢33,701.7** millones de colones, (**3.4%**) como efecto, principalmente del incremento en las partidas *Sueldos para Cargos Fijos*, *Aumentos Anuales*, *Tiempo Extraordinario*, *Salario Escolar*, *Sueldo Adicional*, *Sueldo Personal Sustituto* y *Guardias Medicos*, las cuales en conjunto se incrementaron en **¢24,272.9** millones de colones al compararlos con su similar del año 2015.

Otro concepto a mencionar es el *Consumo de Materiales y Suministros* para este período constituye **¢287,194.2** millones de colones, aumentando la suma de **¢27,957.3** millones de colones con relación al año 2015, lo anterior correspondiendo a un incremento normal en la adquisición de productos y servicios los cuales son fundamentales en la operativa diaria de la prestación que se brinda.

Continuando con el análisis tenemos 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 **¢7,845.7** millones de colones con relación a su similar del período 2015.

El concepto *Servicios No Personales* para este período concentran la suma de **¢98,215.6** millones de colones, aumentando **¢6,652.9** millones de colones respecto al período 2015, donde sobresalen rubros tales como *Telecomunicaciones, Energía Eléctrica, Alquiler de Edificios, Mantenimiento Reparación Maquinaria y Equipo por Terceros* así como los *Contratos Servicios Área de Salud*.

En línea con lo anterior tenemos el *Gasto por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro*, mismo se incrementa **¢5,964.9** millones de colones, producto del registro del ajuste para este año 2016 por concepto 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***.



Finalmente, es importante mencionar la disminución que presenta el rubro *Ajustes a Períodos Anteriores*, mismos que constituyen el **0.9%** del total de los gastos para Diciembre 2016, reflejando un decrecimiento absoluto de **-¢23,977.3** millones de colones, como efecto principalmente de los ajustes efectuados en el *año 2015* tales como el registro contable del costo atenciones con cargo al *Estado por Asegurados Directos y Leyes Especiales* para los meses de *Octubre, Noviembre y Diciembre 2014*, así como ajustes Deuda Estado Como Tal principal e intereses, reversión de estimación de la *Cuenta por Cobrar Estado Atención Médica Indigentes*, registros que se han efectuado en el presente año pero por montos menores a los consumados en el período 2015.

## Diferencia entre Ingresos y Gastos:

Para Diciembre 2016 la diferencia entre Ingresos y Gastos asciende a **¢383,484.2** millones de colones, con una variación absoluta de **-¢69,040.3** millones de colones con respecto al resultado obtenido en Diciembre 2015.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**COMPARATIVO INGRESOS - GASTOS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016-2015**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

	2016	2015	Variación	
			Absoluta	Porcentual
INGRESOS	2,275,736.56	2,281,927.71	-6,191.16	-0.27%
GASTOS	<u>1,892,252.38</u>	<u>1,829,403.26</u>	<u>62,849.13</u>	<u>3.44%</u>
EXCEDENTE DEL PERÍODO	<u><b>383,484.17</b></u>	<u><b>452,524.46</b></u>	<u><b>-69,040.28</b></u>	<u><b>-15.26%</b></u>

Tal y como se observa en el cuadro anterior, el decrecimiento de los ingresos en **-0.3%** es el resultado de las disminuciones de conceptos tales como *Productos por Servicios Médicos* así como *Servicios Administrativos*, por otra parte el crecimiento de los gastos en un **3,4%**, producto principalmente del aumento que experimentan los *Servicios Personales* y el *Consumo de Materiales y Suministros*, de un período a otro por la suma de **¢61,658.9** millones de colones.

## Análisis Estado de Ingresos y Gastos Cifras Mensuales Diciembre 2016

El presente análisis se efectúa en atención a Informe de Auditoria Interna ASF-233-2011, sobre *“El Análisis Financiero del Seguro de Salud 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 (Salud) y (Pensiones).”*

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)		
SEGURO DE SALUD		
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS		
CIFRAS MENSUALES		
Del 01 al 31 de Diciembre de 2016		
(Expresados en millones de colones costarricenses)		
	dic-16	%
<b>Ingresos</b>		
800 Cuotas del Estado	2,863.41	1.38%
805 Cuotas Sector Público y Privado	145,753.67	70.28%
810 Cuotas Trabajador Indep. Asegurado Voluntario	13,967.53	6.73%
820 Productos Servicios Administrativos	2,005.51	0.97%
825 Productos Servicios Medicos	26,068.78	12.57%
815 Productos por Intereses	4,725.76	2.28%
816 Ingresos por Intereses Sist. Préstamos	4.67	0.00%
830 Productos Multas Recargo Planillas	4,487.67	2.16%
835 Productos por Alquileres	22.11	0.01%
840 Productos por Venta de Activos	0.33	0.00%
841 Transf. Corrientes Ejercic.	356.95	0.17%
845 Ingresos Diversos	258.81	0.12%
848 Resultado Valuación Existencias	1,094.35	0.53%
849 Ingresos Estimación Incobrables	1,712.50	0.83%
850 Otros Ingresos	3,366.62	1.62%
855 Otros Ingresos Período Anterior	704.18	0.34%
<b>Total Ingresos Mensuales</b>	<b>207,392.85</b>	<b>100%</b>
<b>Gastos</b>		
	dic-16	%
900 Servicios Personales	80,570.25	46.77%
905 Servicios no Personales	14,286.27	8.29%
910-911 Consumo de Materiales y Suministros	29,100.23	16.89%
930 Aportes y Contribuciones	16,476.66	9.56%
950-951 Depreciaciones	2,854.41	1.66%
920 Subsidio de Seguro de Salud	6,425.10	3.73%
925 Otras Prestaciones	5,012.71	2.91%
935 Becas y Capacitación	218.55	0.13%
949 Gastos por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro	12,718.41	7.38%
945 Gastos Diversos	3,221.55	1.87%
948 Resultado Valuación Existencias	974.17	0.57%
962 Transpaso Costo e Inventario	-873.29	-0.51%
990 Cuentas Aporte Local Proyectos	0.39	0.00%
955 Ajustes a Períodos Anteriores	1,297.82	0.75%
<b>Total Gastos Mensuales</b>	<b>172,283.23</b>	<b>100%</b>
<b>Excedente Mensual</b>	<b>35,109.62</b>	

### **Ingresos Mensuales Diciembre 2016:**

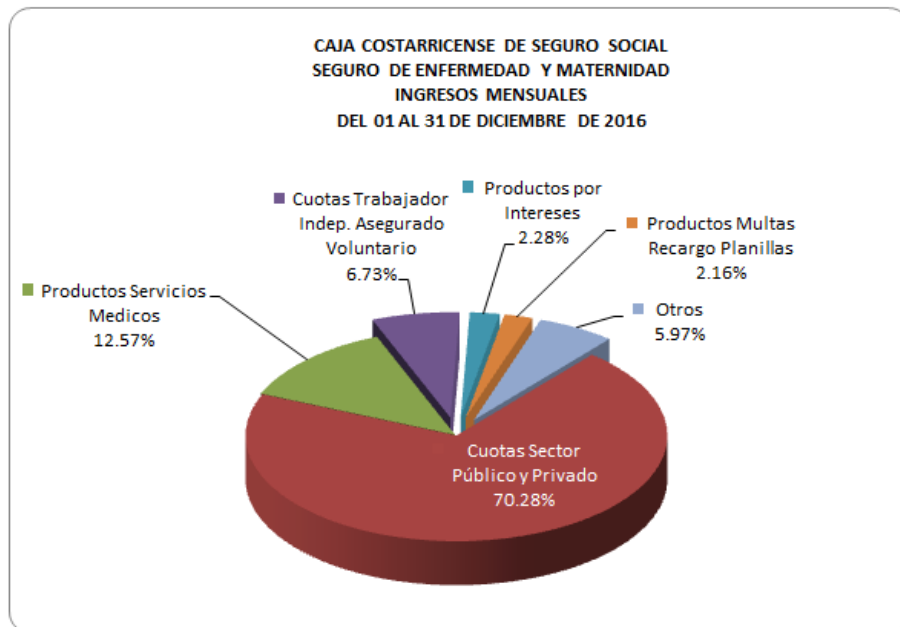
Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la institución en el desarrollo del giro normal de su actividad en el ejercicio actual.

Para Diciembre 2016 los ingresos mensuales percibidos suman un total de **¢207,392.8** millones de colones.

El principal ingreso con que cuenta este Seguro para el presente mes son las *Cuotas Sector Público y Privado* por un monto de **¢145,753.7** millones de colones, representando un **70.3%** del ingreso mensual, como un segundo rubro en importancia se ubican los *Productos por Servicios Médicos* por la suma de **¢26,068.8** millones de colones, representando el **12.6%** del total de ingresos, otro concepto que presenta

crecimiento son las *Cuotas Trabajadores Independientes Asegurado Voluntario* para el presente mes suman **¢13,967.5** millones de colones, así mismo *Productos por Intereses* **(2.3%)** corresponden a un monto de **¢4,725.8** millones de colones y los Productos Multas Recargo Planillas engrosan **¢4,487.7** millones de colones.

Finalmente podemos mencionar *Otros Ingresos*, donde se agrupan conceptos tales como *Cuotas del Estado*, *Productos Servicios Administrativos*, *Transferencias Corrientes del Ejercicio* y *Resultado Valuación Existencias*, entre otros, como el resto de rubros que suman para el presente mes **¢12,389.4** millones de colones, representando colectivamente un **5.9%** del total de ingresos mensuales del Seguro de Salud para el presente mes.



### **Gastos Mensuales Diciembre 2016:**

El total de gastos mensuales de este Regimen asciende a **¢172,283.2** millones de colones. Resultando una diferencia entre ingreso y gasto mensual de **¢35,109.6** millones de colones.

El rubro más representativo de los gastos son los *Servicios Personales*, ascendiendo para Diciembre 2016 en **¢80,570.2** millones de colones. Seguidamente tenemos el *Consumo de Materiales y Suministros*, partida destinada 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 2016 **¢29,100.2** millones de colones **(16.9%)**

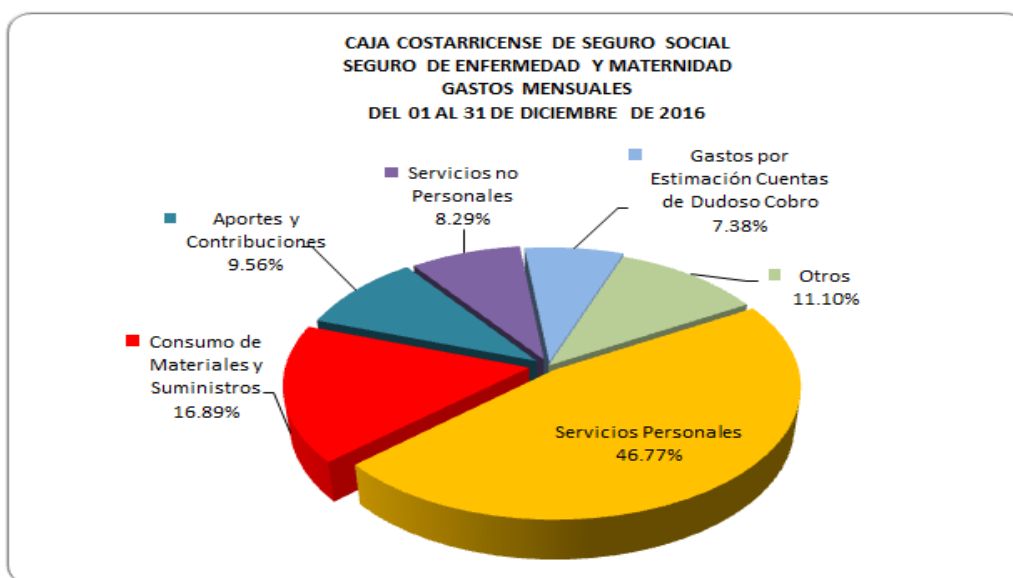
Como un tercer rubro en importancia se encuentran los *Aportes y Contribuciones* mismos que conciernen a aquellos aportes que la Institución en su calidad de patrono debe girar a distintas Instituciones, Cooperativas, Asociaciones, Fondos, entre otros, ascienden para el presente mes a **¢16,476.7** millones de colones representando un **9.6%**

Otro rubro a destacar son los *Servicios No Personales*, mismos que para el presente mes alcanzan un monto de **¢14,286.3** millones de colones, correspondiendo principalmente a partidas tales como

*Telecomunicaciones, Energía Eléctrica, Alquiler de Edificios, Mantenimiento Reparación Maquinaria y Equipo por Terceros así como los Contratos Servicio Área de Salud.*

Es importante mencionar el *Gasto por Estimación Cuentas de Dudoso Cobro*, donde se registra el ajuste efectuado para el año 2016 de la *Estimación por Incobrable de las Cuentas por Cobras*, el cual alcanza registros contables mensuales por la suma de **¢12.718.4** millones de colones del total de egresos mensuales del Seguro de Salud.

Finalmente tenemos *Otros Gastos*, donde se incluyen aquellas partidas no menos importantes, tales como *Subsidio de Seguro de Salud, Otras Prestaciones, Depreciaciones y Resultado Valuación Existencias*, entre otras, donde para Diciembre 2016 suman un total de **¢19,131.4** millones de colones, representando un **11.1%** de participación en los egresos mensuales totales.





**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)**  
**SEGURO DE SALUD**  
**BALANCE DE SITUACIÓN COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre de 2016-2015**  
**(Expresados en millones de colones costarricenses)**

ACTIVOS	2016	%	2015	%	Variación	
					Absoluta	Porcentual
<b>Activo Corriente</b>						
Cajas y Bancos	103,422.95	4.54%	45,196.38	1.99%	58,226.57	128.83%
Inversiones	298,012.71	13.08%	330,499.57	14.55%	-32,486.86	-9.83%
Cuentas por Cobrar Netas	164,351.31	7.21%	239,264.23	10.53%	-74,912.93	-31.31%
Inventarios	95,911.27	4.21%	80,874.75	3.56%	15,036.52	18.59%
Productos Acumulados por Intereses	4,876.79	0.21%	4,168.36	0.18%	708.43	17.00%
Otros Activos Corrientes	0.00	0.00%	576.49	0.03%	-576.49	-100.00%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>666,575.03</b>	<b>29.26%</b>	<b>700,579.79</b>	<b>30.84%</b>	<b>-34,004.76</b>	<b>-4.85%</b>
<b>Activo No Corriente</b>						
Propiedad Planta y Equipo	560,932.81	24.62%	526,253.70	23.17%	34,679.11	6.59%
Deuda Estatal Cuota e Intereses	670,115.68	29.41%	858,052.15	37.77%	-187,936.47	-21.90%
Inversiones Largo Plazo	162,738.26	7.14%	3,985.12	0.18%	158,753.14	3983.64%
Cuentas y Documentos por Cobrar LP	214,242.90	9.40%	179,431.74	7.90%	34,811.16	19.40%
Otros activos No Corrientes	3,851.69	0.17%	3,220.73	0.14%	630.96	19.59%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,611,881.34</b>	<b>70.74%</b>	<b>1,570,943.44</b>	<b>69.16%</b>	<b>40,937.91</b>	<b>2.61%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>2,278,456.38</b>	<b>100%</b>	<b>2,271,523.23</b>	<b>100%</b>	<b>6,933.15</b>	<b>0.31%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>Pasivo Corriente</b>						
Cuentas Por Pagar	133,305.94	32.96%	128,330.18	34.34%	4,975.75	3.88%
Depósitos Custodia, Garantía y Otros	23,217.07	5.74%	22,519.23	6.03%	697.84	3.10%
Deducciones por Pagar	7,444.48	1.84%	7,152.14	1.91%	292.34	4.09%
Otros Pasivos	19,747.01	4.88%	19,202.67	5.14%	544.34	2.83%
Gastos Acumulados (Provisiones)	161,721.59	39.99%	147,562.17	39.49%	14,159.42	9.60%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>345,436.08</b>	<b>85.41%</b>	<b>324,766.39</b>	<b>86.91%</b>	<b>20,669.70</b>	<b>6.36%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>						
Documentos por Pagar	42,484.23	10.50%	38,755.36	10.37%	3,728.86	9.62%
Provision para Contingencias Legales	16,530.88	4.09%	10,155.00	2.72%	6,375.88	62.79%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>59,015.11</b>	<b>14.59%</b>	<b>48,910.36</b>	<b>13.09%</b>	<b>10,104.75</b>	<b>20.66%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>404,451.19</b>	<b>100%</b>	<b>373,676.75</b>	<b>100%</b>	<b>30,774.44</b>	<b>8.24%</b>
<b>Patrimonio</b>						
Superávit Donado	45,731.62	2.44%	39,634.57	2.09%	6,097.05	15.38%
Superávit por Reevaluación de Activos	227,427.95	12.14%	227,662.25	12.00%	-234.29	-0.10%
Excedentes Acumulados	1,217,361.44	64.96%	1,178,025.21	62.07%	39,336.23	3.34%
Excedente del Período	383,484.17	20.46%	452,524.46	23.84%	-69,040.28	-15.26%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,874,005.19</b>	<b>100%</b>	<b>1,897,846.48</b>	<b>100%</b>	<b>-23,841.30</b>	<b>-1.26%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2,278,456.38</b>		<b>2,271,523.23</b>		<b>6,933.15</b>	<b>0.31%</b>

## ACTIVO

El total de activos que posee el Seguro de Salud asciende a **¢2,278.456.4 (2016)** y **¢2,271.523.2 (2015)** millones de colones respectivamente, de los cuales **¢666,575.0 (2016)** y **¢700,579.8 (2015)** millones de colones corresponden al grupo del Activo Corriente y **¢1,611.881.3 (2016)** y **¢1,570.943.4 (2015)** 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 Inversiones con un **13.1%** y **14.5%** para los años 2016 y 2015 respectivamente, constituidas por *Inversiones a la Vista* y al *Corto Plazo*.

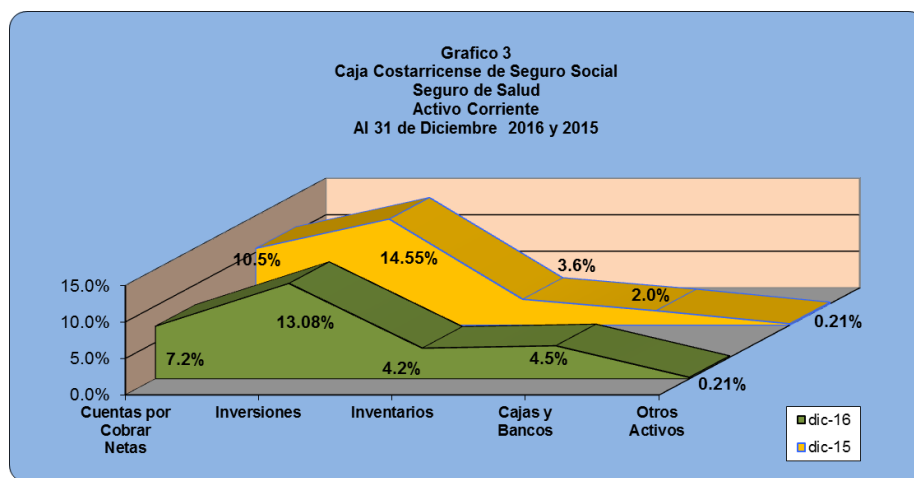
Al comparar el Activo Corriente al 31 de Diciembre 2016 con su similar del 2015, observamos un decrecimiento del **-4.8%** como resultado principalmente de la disminución que experimentan *Cuentas por Cobrar* así como *Inversiones*.

El componente Cuentas por Cobrar representa un **7.2% (2016)** y **10.5% (2015)** del total Activo Corriente, para el presente período refleja un decrecimiento por un monto de **-¢74,912.9** millones de colones, lo cual se visualiza específicamente en las *Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas*, producto de la reclasificación de los saldos del corto plazo al largo plazo, del concepto *Leyes Especiales* y sus *intereses*, registro efectuado en el presente año, así mismo la cuenta por cobrar *DESAF Costo Indigentes* presenta una importante disminución producto los pagos trimestrales efectuados en el presente año, así como los registros y ajustes realizados a su costo real, a sí mismo se debe tomar en cuenta “Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”, suscrito en Abril 2016.

El rubro Inversiones, constituye un **13.1%** del Activo Corriente y refleja un decrecimiento absoluto de **¢32,486.9** millones de colones respecto a su similar del año 2015, lo anterior principalmente en las *Inversiones a la Vista BNCR* producto de una mayor inversión en el servicio que brinda el Banco de Costa Rica a través de la cuenta corriente *105-20-8 SEM CTA.CTE.311-5 BCR*, por lo cual el Área Tesorería General invierte en menor proporción en este instrumento financiero respecto al período 2015. Aunado a lo anterior las *Inversiones a Corto Plazo* disminuyen producto del vencimiento de títulos pertenecientes a la *Ley General Control del Tabaco*.

Continuando con el análisis tenemos Cajas y Bancos, que asciende para Diciembre 2016 en **¢103,422.9** millones de colones, constituyendo un **4.5%** del total Activo Corriente, representando el efectivo en moneda nacional o extranjera disponible en las cuentas corrientes que posee la Institución en las entidades financieras del Sistema Bancario Nacional. Su variación de un período a otro obedece principalmente al servicio del *Banco de Costa Rica* respecto al saldo de la cuenta corriente *105-20-8 SEM CTA.CTE.311-5 BCR*, donde se genera un interés especial por mantener el mismo, por lo que se poseen saldos en esta cuenta corriente mayores al año anterior.

Finalmente tenemos los Inventarios, mismos que registra un monto de **¢95,911.3** millones de colones, constituyendo un **4.2%** del Activo Corriente, rubro que mantiene la continua adquisición de productos farmacéuticos para la prestación del servicio de atención a la población.



### Activo No Corriente

Al analizar el Activo No Corriente se evidencia un crecimiento del **2.6%**, donde destacan las variaciones que reflejan *Deuda Estatal Cuota e Intereses*, *Inversiones Largo Plazo* así como *Propiedad Planta y Equipo*.

El concepto *Deuda Estatal Cuota e Intereses*, refleja una disminución general de **¢187,936.5** millones de colones, principalmente por las siguientes afectaciones contables:

- El registro de la *Cuenta por Cobrar Ministerio de Hacienda del Traspaso Prog. M.S. 7374* y sus intereses, Largo Plazo, la cual se incrementa de un período a otro por la suma de **¢22,226.4** millones de colones.
- Los registros contables efectuados a los conceptos *Cuotas Estado Como Tal* y *CxC Cuota Complementaria Convenios Especiales*, en los períodos *Marzo, Agosto y Diciembre 2016*, por concepto de conciliación de saldos y cuentas individuales, entre otros, han contribuido a que estos rubros disminuyan en conjunto de un período a otro la suma de **¢487.6** millones de colones.
- Para marzo 2016 se efectúan los ajustes contables producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones del rubro *Código de la Niñez y Adolescencia*, principal e intereses. Así mismo en abril 2016 se procede a su traslado a las cuentas contables *266-00-0 Convenios Ministerio de Hacienda*, del saldo del citado concepto, igualmente principal e intereses, experimentando una disminución de un período a otro por la suma de **¢271,934.5** millones de colones.
- El registro de traslado del corto plazo al largo plazo y contabilización de intereses devengados del concepto *Cuenta por Cobrar Estado Como Tal Tribunal Supremo de Elecciones*, año 2008 en atención a Informe de Auditoría ASF-452-2012, recomendación #12, incrementándose por las sumas de **¢17,2** y **¢11,1** millones de colones.

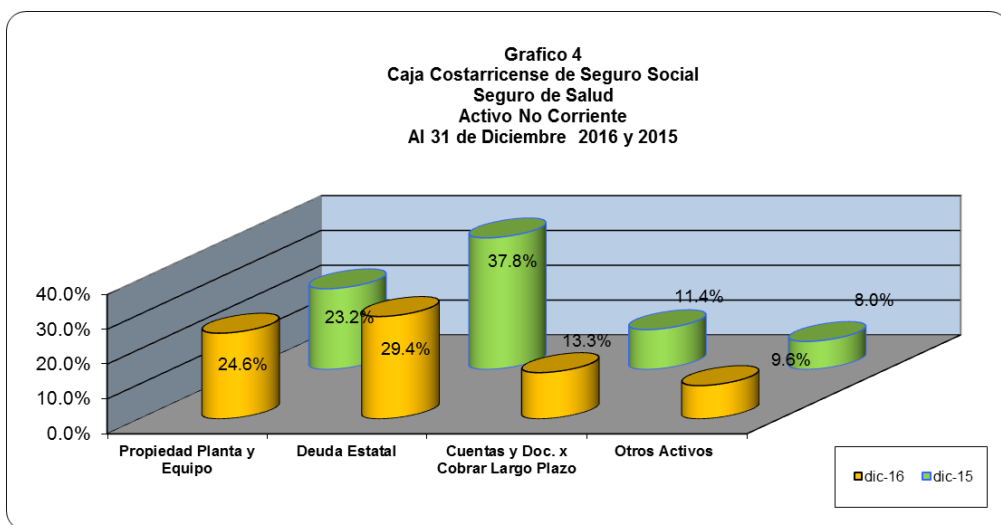
- La contabilización en octubre 2015 del traslado del corto plazo al largo plazo del concepto *Leyes Especiales*, principal y posterior traslado a las cuentas 266-xx-x, disminuyendo por un monto de **¢160,924.5** millones de colones.
- Las variaciones que experimentan de un período a otro los rubros *Deuda Estado Préstamo ICO, CxC Centros Penales*, producto de los pagos realizados, lo que disminuye estas cuentas por la suma de **¢528.6** millones de colones.
- La contabilización del pago del *Convenio Deuda Estatal 2007* efectuado en Marzo 2016, decreciendo este concepto por la suma de **¢3.364.7** millones de colones.
- El registro contable mensual efectuado al concepto *Convenio Deuda Estatal 2007* intereses, disminuyendo este rubro por la suma de **¢977.1** millones de colones.
- Para Abril 2016 en atención a oficio ACF-0381-2016 de fecha 04/5/2016, se procede a reclasificar las cuentas contables 265-20-8 CxC Ley 7739 Código de la Niñez 265-22-4 CxC Int. Ley 7739 Código de la Niñez, 265-38-9 CxC Leyes Especiales Lp y 265-41-9 CxC Intereses Leyes Especiales trasladando al grupo de cuentas 266-00-0 su saldo total por la suma de **¢228,025.9** millones de colones, lo anterior a la luz de la firma del “*Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015*”.

Las *Inversiones Largo Plazo* reflejan un aumento de **¢158,753.1** millones de colones, producto principalmente de la adquisición y registro de títulos a largo plazo correspondientes al *Plan Innovación Financiera* así como a la *Ley del Tabaco*.

El rubro *Propiedad Planta y Equipo* presenta un aumento de **¢34,679.1** millones de colones; tal y como se visualiza en el gráfico No.4, con una representación del **24.6%**; 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 y depreciaciones.

El rubro de *Cuentas y Documentos por Cobrar*, reúne aquellos conceptos al largo plazo tales como *Cuenta por Cobrar Trabajador Independiente / Asegurado Voluntario, Cuenta por Cobrar Cuotas CCSS Largo Plazo, Cuentas por Cobrar Intereses Asegurado Voluntario / Trabajador Independiente* así como *Cuentas por Cobrar Intereses Sobre Cuotas CCSS LPL*, su saldo varía de un período a otro la suma de **¢34,811.2** millones de colones, producto de un aumento en las facturas con un año o más en su vencimiento.

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 **¢3,851.7** millones de colones.



## PASIVO

Otro elemento de importancia para el análisis es el Pasivo, el cual muestra un crecimiento del **8.2%** al compararlo con su similar del año 2015.

El Pasivo Corriente refleja un aumento de **¢20,669.7** millones de colones (**6.4%**), producto principalmente del incremento que experimentan los *Gastos Acumulados*.

Los Gastos Acumulados, ascienden a **¢161,721.6 (2016)** y **¢147,562.2 (2015)** millones de colones, representando el **39.9%** del total pasivo corriente, incrementándose respecto al período anterior la suma de **¢14,159.4** millones de colones, esto debido al aumento 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.

El concepto de *Cuentas por Pagar* representa un **32.9%** del total pasivo corriente, en el cual se agrupan aquellos conceptos tales como *Facturas por Pagar Proveedores Locales y del Exterior, Cuota Planilla Preelaborada y los Aportes y Deducciones Banco Popular, INA e IMAS*, entre otros, reflejando un crecimiento por la suma de **¢4,975.7** millones de colones, producto principalmente de un mayor registro de facturas por pagar a proveedores del exterior, así como un incremento en la recaudación de instituciones (*Banco Popular, INA, IMAS, etc.*).

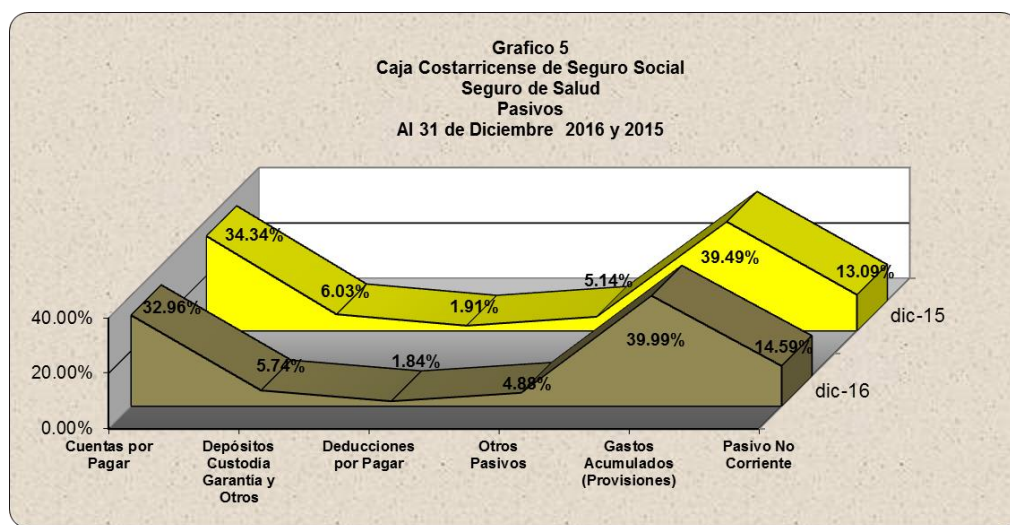
Otro rubro a destacar son los *Depósitos Custodia, Garantía y Otros* por un monto de **¢23,217.1** millones de colones y con una representación del **5.7%**, mismos que registran contablemente depósitos para la cancelación de diversas obligaciones con la Institución (préstamos hipotecarios, auxilios reembolsables) y otros como: pólizas de incendio y vida, honorarios profesionales, fiscalización y revisión de planos, garantía proveedores, varios, etc.

Continuando con el análisis tenemos las *Deducciones por Pagar*, para este período suman **¢7,444.5** millones de colones experimentando un crecimiento de **¢292.3** millones de colones, respecto a su similar del 2015, cabe indicar que estas deducciones la componen aquellos conceptos tales como *Impuesto sobre la Renta, Fondo de Retiro CCSS, Fondo Ahorro y Préstamo CCSS, Aportes Asociaciones Solidaristas y Cooperativas*, entre otros.

Al observar el gráfico No.5 se identifica que el rubro *Otros Pasivos*, representa el **4.9%** del pasivo corriente, para este período acumula registros por la suma de **¢19,747.0** millones de colones, constituido principalmente por los conceptos *Cuenta por pagar Patrono Fondo Capitalización Laboral*, *Cuenta por pagar Fondo Complementario de Pensiones y Recargos Ley P.T. N° 79*, entre otros.

### **Pasivo No Corriente**

En complemento a lo anterior, el Pasivo No Corriente muestra un crecimiento del **20.7%**, variación que alcanza la suma de **¢10,104.7** millones de colones respecto a Diciembre 2015, donde los *Documentos por Pagar* reflejan un aumento por la suma de **¢3,728.9** millones de colones, lo anterior debido principalmente a la contabilización del *Préstamo BCIE 2128*, para el Programa Renovación de la Infraestructura y Equipamiento Hospitalario, mismo que se encuentra en período de gracia y actualmente registra los correspondientes desembolsos. Así mismo la *Provisión para Contingencias Legales* muestra un incremento por la suma de **¢6,375.9** millones de colones, correspondiente a la actualización mensual del monto de acuerdo a cálculos realizados por la Dirección Actuarial.



## PATRIMONIO

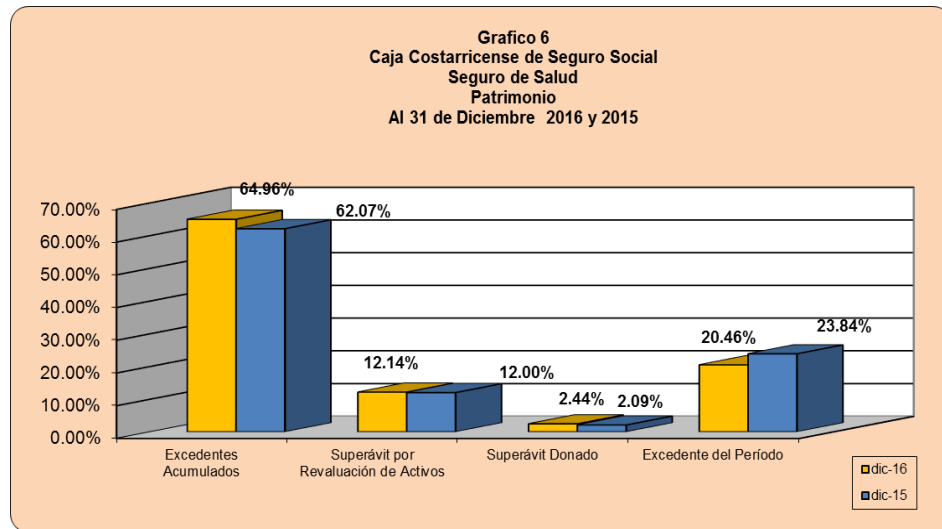
El Patrimonio del Seguro de Salud al 31 de Diciembre de 2016, asciende a la suma de **¢1,874.005.2** millones de colones, destacando que el componente de los *Excedentes Acumulados* es el de mayor representación de acuerdo al Gráfico N° 6 con un **64.9%**, mismo que experimenta un aumento de **¢39,336.2** millones de colones con respecto al año 2015, originado principalmente por los siguientes registros contables:

- A través de Asiento de Diario 1416010009129 de fecha 31/1/2016 se procede al registro contable de la Liquidación de Ingresos y Gastos del período 2015, por la suma de **¢452.524,4** millones de colones. Así mismo mediante asiento de diario 1416010009377 de fecha 31/1/2016 se registra la depreciación acumulada revaluada enero 2016 por un monto de **¢232.8** millones de colones.
- Para Marzo 2016 a través de los asientos de diario 1416030009621, 1416030009622, 1416030009625, 1416030009627 y 1416030009628 todos de fecha 31-3-2016 se efectúan los ajustes contables producto del informe de verificación de saldos correspondientes a las obligaciones por concepto de Leyes Especiales y Código de la Niñez y Adolescencia, principal e intereses.
- Para Abril 2016 mediante asiento de diario 1416040009590 de fecha 30/4/2016, se procede a la reversión del asiento de diario 1416010009539 de fecha 31/1/2016, por la suma de **¢108,438.4** millones de colones, el cual reversaba la Estimación del concepto *Leyes Especiales* por el período comprendido de Abril a Diciembre 2015, en atención a oficio DAE-022-2016. Lo anterior, a la luz de que con fecha 21 de Abril de 2016 se firmó el ***“Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense de Seguro Social, al 31 de diciembre de 2015”***, donde producto de este convenio se efectuaron los movimientos del punto e, mismos que afectaron la cuenta contable del Patrimonio del Seguro de Salud. En concordancia con lo anterior, una vez analizado el movimiento citado inicialmente, se concluye que el mismo como los registros efectuados producto del convenio, debe cumplir con la política de Ajustes de Periodos Anteriores con Cambios en el Patrimonio revelada en los Estados Financieros del Seguro de Salud, específicamente los puntos #2 y #4.
- Para Mayo 2016 mediante asiento de diario 1416050009050 de fecha 31/5/2016 se procede a registrar la depreciación acumulada revaluada Edificios a Marzo 2016 por la suma de **¢228.9** millones de colones.
- Para Junio 2016 a través de asientos de diario 1416060009088 y 1416060009594 ambos de fecha 30/6/2016 se contabiliza la depreciación acumulada revaluada Edificios correspondiente a Mayo y Junio 2016 por un monto total de **¢457.8** millones de colones.
- Para Agosto 2016 mediante asiento de diario 1416080009930 de fecha 31/8/2016 se procede a la corrección de cuentas individuales contra reportes del programa BIN, acreditando esta cuenta contable por la suma de **¢1,058.9** millones de colones.

- Para Diciembre 2016 a través del asiento de diario 1416120091048 de fecha 31/12/2016 se registra contablemente la Depreciación Acumulada Revaluada Edificios a Diciembre 2016 por la suma de **¢223.2** millones de colones.

El rubro de Excedente del Periodo, refleja un monto de **¢383,484.2** millones de colones, **(20.5%)**, el cual comparado con su similar de Diciembre 2015 disminuye en **-¢69,040.3** millones de colones, situación que se origina por cuanto en Diciembre 2016 se presenta un decrecimiento de los ingresos **(-0.3%)** a su vez los gastos aumentan en un **3.4%** a nivel institucional.

El restante **14.6%** del Patrimonio, está conformado por el Superavit Donado y Superavit por Revaluación de Activos.





## 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 2016, corresponde a **¢321,138.9** millones de colones, al compararlo con su similar de Diciembre 2015 disminuyó en **¢54,674.4** millones de colones, lo anterior producto del decrecimiento que experimenta el Activo Corriente en **-¢34,004.8** millones de colones, comparado con el Pasivo Corriente el cual aumentó por un monto de **¢20,669.7** millones de colones.

#### **Razón Corriente = Activo Corriente entre Pasivo Corriente (AC÷ PC)**

Para este mes, el Seguro de Salud presenta una capacidad de pago de **¢1.9** colones por cada colón que se debe del Pasivo a Corto Plazo, obteniendo menor liquidez respecto a Diciembre 2015, esto originado principalmente por el crecimiento del Pasivo Corriente (**6.4%**) en comparación con un decrecimiento que experimenta el Activo Corriente (**-4.8%**).

#### **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 **¢1.6** colones, para cubrir dicho compromiso de pago.

En resumen las razones de liquidez muestran una disminución al comprarlas con las tendencias expuestas en Diciembre 2015, esto como resultado del decrecimiento del activo corriente al confrontarlo con el aumento del pasivo corriente, lo anterior se fundamenta en lo siguiente:

- Se refleja en el activo corriente una disminución producto de los decrecimientos que reflejan rubros tales como *Cuentas por Cobrar*. Lo anterior producto de la reclasificación de los saldos del corto plazo al largo plazo, del concepto *Leyes Especiales* y sus intereses, así mismo los pagos trimestrales efectuados en el presente año, registros y ajustes contables realizados al costo real del programa *DESAF Costo Indigentes*.
- A nivel del pasivo corriente se observa un aumento en el concepto *Gastos Acumulados*, esto debido en parte 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.*

## **RAZONES DE APALANCAMIENTO**

**Razón de la Deuda = *Pasivo Total entre Activo Total (PT ÷ AT)***

Para Diciembre 2016, se refleja que un **17.7%**, del Activo Total ha sido financiado mediante pasivos, porcentaje que es mayor en **1.3%** al período finalizado en Diciembre 2015, variación que tiene su origen en el crecimiento porcentual del Pasivo Total en un **8.2%**, comparado con el aumento del Activo Total el cual fue de un **0.3%**.

**Razón de Endeudamiento = *Pasivo Total entre Capital Total (PT ÷ CT)***

Al 31 de Diciembre de 2016 el total de patrimonio de la Institución ha sido financiado en un **21.6%**, mediante pasivos, índice que muestra una variación superior de un **1.9%** con relación a la presentada en Diciembre 2015, dicho crecimiento de endeudamiento obedece a que mientras el Capital Total disminuyó **1.3%** alcanzando la suma de **¢23,841.3** millones de colones, por su parte el Pasivo Total se incrementó respecto a su similar de Diciembre 2015 la suma de **¢30,774.4** millones, equivalente a un **8.2%**.

Este indicador financiero muestra un aumento en la deuda, esto correspondiendo principalmente a la disminución porcentual que muestra el Capital Total **(-1.3%)**, el cual es menor al incremento porcentual que representa el Pasivo Total **(8.2%)**. Aunado a lo anterior es importante mencionar el aumento que presentan los *Gastos Acumulados*, la *Provisión Contingencias Legales* así como los *Documentos por Pagar*, este último debido principalmente a la contabilización del Préstamo BCIE 2128, para el Programa Renovación de la Infraestructura y Equipamiento Hospitalario, mismo que se encuentra en período de gracia y actualmente registra los correspondientes desembolsos.

## **RAZONES DE RENTABILIDAD**

**Margén Neto de Utilidad = *Excedente del Período entre Ingresos Netos Totales (UN ÷ VN)***

Para el presente período, se tiene un rendimiento neto de **16.8%**, 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 **0.17** céntimos, índice que es inferior al mostrado en Diciembre 2015 el cual fue de **19.8%**, lo anterior tiene su origen en el decrecimiento de los ingresos en un **-0.3%**, así como el aumento de los gastos en un **3.4%**, resultado de la comparación del total de los ingresos y gastos, presentados en Diciembre 2016 con relación con su similar del 2015.

**Rendimiento sobre Inversión = *Excedente del Período entre Activo Total (UN ÷ AT)***

Para este mes, se obtiene un rendimiento del **16.8%**, que en términos nominales, significa que por cada colón que se tiene invertido en activos, se genera una ganancia de **¢0.17** céntimos, rendimiento inferior al mostrado en Diciembre 2015, lo anterior producto del decrecimiento que presenta la Utilidad Neta por la suma de **-¢69,040.3** millones de colones, lo cual es menor a la situación que refleja el rubro de Activo Total, mismo que aumento en **¢6,933.1** millones de colones.

**Rendimiento sobre Capital = *Excedente del Período entre Capital Total (UN ÷ CT)***

El índice de Rentabilidad sobre Capital para este mes es de **20.5%**, lo cual significa que por cada colón que se tiene de Capital, se genera una ganancia de **¢0.20** céntimos, porcentaje que es inferior al

presentado en Diciembre 2015, el cual fue de **23.8%**, lo anterior debido a que mientras la Utilidad Neta disminuyó la suma de **-¢69,040.3** millones de colones, el Capital Total presenta una disminución que asciende a **-¢23,841.3** millones, el porcentaje del decrecimiento del Capital Total es menor al porcentaje de la disminución de la Utilidad.

### **RAZONES DE ACTIVIDAD**

**Rotación Activo Fijo (PPE) = *Ingresos Netos Totales entre Activo Fijo, PPE (IN ÷ 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 2016 se muestra una rotación de **4.1** 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 = *Ingresos Netos Totales entre Activo Total (IN ÷ 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 **1.0** veces del Activo Total con respecto a los ingresos, comportamiento similar al mostrado en el período finalizado en Diciembre 2015.

Las razones de actividad muestran una escasa rotación de inventario, en este caso del Activo Total en relación con los Ingresos Totales, situación normal dado que la naturaleza del régimen es la prestación de servicios de salud a toda la población, independientemente de la población afectada.