

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social
y a la Superintendencia de Pensiones

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros del Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social (“el RNCP” o “el Régimen”), los cuales comprenden los Balances de Situación al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de Ingresos y Gastos, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo para los años que terminaron en esas fechas, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos indicados en los párrafos 1 y 2 de la *Base para la Opinión Calificada*, los estados financieros adjuntos del Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y por los años que terminaron en esas fechas han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables al Sector Público en Costa Rica, según se detallan en la Nota 2.

Base para la Opinión Calificada

1. Al 31 de diciembre de 2019, el Régimen No Contributivo de Pensiones mantiene cuentas por cobrar con el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) por un monto de ₡199.077 millones, correspondiente a transferencias relacionadas a planillas acumuladas DESAF y Ley Impuesto de Ventas: sin embargo, de acuerdo con la confirmación de saldos recibida de FODESAF se presentó una diferencia de menos en el saldo confirmado por ₡2.794 millones. La administración del Régimen indica que la diferencia se encuentra en proceso de conciliación, por lo tanto, al 31 de diciembre de 2019, no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de esa diferencia presentada.
2. Al 31 de diciembre de 2019, el Régimen No Contributivo de Pensiones mantiene cuentas por cobrar con el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por un monto de ₡14.163 millones, correspondiente a transferencias relacionadas a la Ley Impuesto Cigarros y Licores y la Ley de Protección al Trabajador. Debido a que no hemos recibido la respuesta a la confirmación de saldos por parte del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, ni hemos obtenido evidencia sobre la existencia de esa partida y una gestión cobratoria que establezca un convenio o arreglo de pago sobre la forma en que se recuperaran dichas cuentas, no pudimos satisfacernos sobre la razonabilidad del registro de la cuenta por cobrar, ni obtener evidencia sobre su recuperabilidad y desconocemos de cualquier ajuste o revelación que deba incluirse en los estados financieros del Régimen.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de nuestro informe denominada *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica, y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, no proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión calificada de auditoría.

Énfasis en Asuntos

Base Contable - Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense, según se detalla en la Nota 2, y como resultado de esto, dichos estados financieros podrían no ser apropiados para otros propósitos. Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

Llamamos la atención sobre la Nota Número 35 de los estados financieros, en la que se describe una incertidumbre relacionada con los efectos que la situación de crisis de COVID-19 podría tener en las operaciones futuras de la Entidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de estos estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables al Sector Público Costarricense, que se describen en la Nota 2, y del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social, de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien si no existe otra alternativa realista que hacerlo así.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de generación de información financiera del Régimen.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

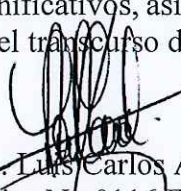
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o

a error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o a 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 del RNCP.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización del principio contable de negocio en marcha por parte de la administración del Régimen y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del RNCP para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones 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 el RNCP deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de gobierno del Régimen; en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.


Lic. Luis Carlos Alvarado Rodríguez - C.P.A. No.2749
Póliza No.0116/FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2020
Timbre de Ley No.6663, ¢1.000
Adherido y cancelado en el original
La Ribera de Belén, Heredia, Costa Rica

5 de junio de 2020



RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES (RNCP) DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

(Institución del Estado Costarricense)

BALANCES DE SITUACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo en bancos	2c, 3	¢ 977	¢ 2.474
Inversiones a la vista	2d, 4	13.931	5.641
Cuentas por cobrar	2e, 5	11.964	12.255
Total activos corrientes		26.872	20.370
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar a largo plazo	2f, 6	684	684
Cuentas por cobrar cobro judicial - netas	2f, 2g, 7, 8	200.896	200.896
Total activos no corrientes		201.579	201.580
TOTAL ACTIVOS		<u>¢228.452</u>	<u>¢221.950</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	2h, 8	¢ 1.031	¢ 495
Gastos acumulados	9	653	2.299
Total pasivos corrientes		1.684	2.794
PATRIMONIO:			
Excedentes acumulados	11	216.060	121.563
Ajustes patrimoniales de años anteriores	12		
Reservas patrimoniales	2i, 13	3.096	2.951
Más:			
Exceso de ingresos sobre gastos del período	14	7.612	94.642
Total patrimonio		226.768	219.156
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>¢228.452</u>	<u>¢221.950</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Lic. William Mata Rivera, Jefe
Subárea Contabilidad Operativa

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera

Lic. Luis Diego Calderón Villalobos, Gerente
Gerencia Financiera

Lic. Iván Guardia Rodríguez, Director
Director Financiero Contable

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

Timbre de Ley No.6614 adherido
y cancelado en el original



RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES (RNCP) DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2019	2018
INGRESOS:			
Planillas seguro social	2j, 12	¢ 38.099	¢ 36.439
Impuesto de ventas	2j, 13	26.453	26.158
Superávit FODESAF	14	16.750	6.579
Reintegro unidades ejecutoras	15	1.098	855
Cigarros y licores Ley Núm.7972	16	3.026	3.026
Ley Protección Trabajador No.7983 Art. No.77	2j, 17	4.710	4.710
Ingreso Artículo No.612 Código Trabajo	18	94	94
Transf. J.P.S. Art. Núm.8 Ley Núm.8718	19	3.751	3.982
Ingreso Poder Judicial Ley 9578	20	232	0
Recargo planillas a patronos morosos	21	275	343
Otros ingresos del período	22		2.618
Ingreso estimación por incobrables	23		91.382
Intereses ganados Inversiones a la Vista	24	629	335
Transf. Ley Protecc. Trabajador Art.87	2j, 25	75.635	72.135
Ingreso interés cuenta bancaria 001-04779169-9	27	5	
Intereses cuenta bancaria 45015-5	26	9	8
Total de ingresos		<u>170.766</u>	<u>248.664</u>
GASTOS:			
Pensiones Régimen No Contributivo	2k, 28	114.326	107.476
Pensiones parálisis cerebral profunda	2k, 28	14.716	13.626
Servicios médicos	2k, 29	17.685	16.651
Servicios administrativos SEM	2k, 30	3.505	3.201
Servicios administrativos IVM	2k, 31	2.705	2.705
Décimo tercer mes R.N.C.P.	2k, 32	9.037	8.645
Décimo tercer mes P.C.P.	2k, 32	1.180	1.095
Otros gastos del período	2k, 33		623
Total de gastos		<u>163.154</u>	<u>154.022</u>
EXCESO NETO INGRESOS/GASTOS		<u>¢ 7.612</u>	<u>¢ 94.642</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Lic. William Mata Rivera, Jefe
Subárea Contabilidad Operativa

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera

Lic. Luis Diego Calderón Villalobos, Gerente
Gerencia Financiera

Lic. Iván Guardia Rodríguez, Director
Director Financiero Contable

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES (RNCP) DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	Excedentes Acumulados	Ajustes Patrimoniales Años Anteriores	Reservas Patrimoniales	Exceso Ingresos y Gastos del Período	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		¢121.660	¢ 186	¢2.836	¢ (216)	¢124.467
Traspaso del excedente del año 2017		(216)			216	
Aumento según Art.25 Reserva de Contingencias		(116)		116		
Acumulación de ajustes patrimoniales años anteriores		233	(186)			47
Exceso ingresos sobre gastos del período					94.642	94.642
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		121.563		2.952	94.642	219.156
Traspaso del excedente del año 2018		94.642			(94.642)	
Aumento según Art.25 Reserva de Contingencias	12	(145)		145		
Exceso ingresos sobre gastos del período	14				7.612	7.612
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	11	<u>¢216.060</u>	<u>¢</u>	<u>¢3.096</u>	<u>¢ 7.612</u>	<u>¢226.768</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



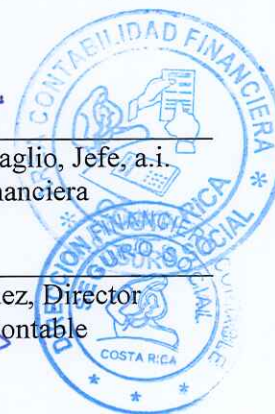
Lic. William Mata Rivera, Jefe
Subárea Contabilidad Operativa

Lic. Luis Diego Calderón Villalobos, Gerente
Gerencia Financiera



Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera

Lic. Iván Guardia Rodríguez, Director
Director Financiero Contable



Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES (RNCP) DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Nota	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Exceso del período		¢ 7.612	¢ 94.642
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo:			
Ganancias no reconocidas en el estado de resultados			47
Estimación para incobrables	8		(91.382)
Variación en activos y pasivos de operación:			
Cuentas por pagar corto plazo		536	485
Gastos acumulados		(1.646)	(709)
Cuentas por cobrar corto plazo		291	(280)
Cuentas por cobrar largo plazo			(310)
Efectivo provisto por las actividades operación		<u>6.793</u>	<u>2.493</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Aumento de la inversión a corto plazo		<u>(8.290)</u>	<u>(194)</u>
Efectivo usado en las actividades de inversión		<u>(8.290)</u>	<u>(194)</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO EN EFECTIVO		(1.497)	2.299
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		<u>2.474</u>	<u>175</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		<u>¢ 977</u>	<u>¢ 2.474</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Lic. William Mata Rivera, Jefe
Subárea Contabilidad Operativa

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera

Lic. Luis Diego Calderón Villalobos, Gerente
Gerencia Financiera

Lic. Iván Guardia Rodríguez, Director
Director Financiero Contable

Lic. Olgier Sánchez Carrillo
Auditor Interno

RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES (RNCP) DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresadas en Millones de Colones Costarricenses)

1. ACTIVIDADES

El establecimiento del Fondo del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico, se encuentra contemplado en el Artículo No.4 de la Ley 5662 del 23 de diciembre de 1974, llamada Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.

Este fondo tiene como fin, proveer una pensión por monto básico a aquellos ciudadanos que, encontrándose en necesidad de amparo económico inmediato, no hayan cotizado para ninguno de los regímenes contributivos existentes, o bien no hayan cumplido con el número mínimo de cotizaciones o plazos de espera exigidos por estos para optar a una pensión.

En el Artículo núm.4 de la Ley 5662 del 23 de diciembre de 1974 llamada Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares se designa a la Caja Costarricense de Seguro Social, como entidad administradora de este régimen a título de programa adicional al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

Igualmente se deja a cargo de dicha Institución, la reglamentación correspondiente para el otorgamiento de los beneficios concedidos por el Fondo.

A partir del mes de noviembre del 2014, se cambia el nombre de Pensiones Parálisis Cerebral Profunda a Pensiones Ley 8769, dado que se analizó que en dicho rubro también se cancelan otros padecimientos tal y como se establece en dicha Ley en el Artículo No.1:

Artículo No.1 - “Las personas que padezcan parálisis cerebral profunda o autismo, mielomeningocele o cualquier otra enfermedad ocurrida en la primera infancia con manifestaciones neurológicas equiparables en severidad, de acuerdo con el dictamen de la Comisión calificadora del estado de la invalidez, que se encuentren en estado de abandono o cuyas familias estén en estado de pobreza y/o pobreza extrema, tendrán derecho a una pensión vitalicia equivalente al menor salario mínimo legal mensual fijado por el Poder Ejecutivo.

La pensión se pagará en forma mensual de los fondos del Régimen No Contributivo que administra la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), y se ajustará a la suma correspondiente, cada vez que se realice una nueva fijación de salarios mínimos.”

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas y lineamientos en materia contable utilizados por El Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social. Con base en el Artículo No.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 Generalmente Aceptados aplicables al Sector Público.

Base Contable - En general se sigue el sistema de contabilidad acumulativa, (base devengado). La contabilidad del RNCP está a cargo de la Subárea de Contabilidad Operativa de la CCSS.

Principales Políticas Contables - Las políticas de contabilidad que se mencionan más adelante, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados para estos estados financieros.

- a. **Período Económico** - El ciclo económico utilizado por el Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social es el período fiscal para las Instituciones Públicas Costarricenses, el cual va del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año.
- b. **Unidad Monetaria** - Los estados financieros se expresan en colones costarricenses, la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La administración de la Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social (“el RNCP” o “el Régimen”) ha determinado el colón costarricense (¢) como la moneda funcional, así como la moneda de presentación de sus estados financieros.

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 que al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es establecido para la compra en ¢570,09 y ¢604,39 respectivamente, y para la venta en ¢576,49 y ¢611,75 por cada US\$1.00, respectivamente.

Los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre de cada período económico son convertidos al tipo de cambio de compra de referencia del Banco Central de Costa Rica. Las diferencias de cambio que se originan son registradas afectando las operaciones del período respectivo.

A la fecha del informe el tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica es por ¢582,45, mientras que el de compra fue por ¢573,68.

- c. **Efectivo** - Es considerado activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo.
- d. **Inversiones a la Vista** - Inversión con disponibilidad diaria la cual ofrece rendimientos en función del monto invertido se pueden hacer retiros sin necesidad de esperar su vencimiento. Debe realizarse en un período a partir de un día y hasta un plazo de noventa días como máximo. Son valuadas al costo de adquisición, se realizan en el Banco Nacional de Costa Rica y los certificados a depósito a plazo para el sector público y privado, se registran las inversiones a un plazo fijo, que otorga rendimientos definidos de acuerdo con las tasas de interés y el plazo acordado; no menor a treinta días en el Sector de Bancos Público Privado.

e. **Cuenta por Cobrar** - Las cuentas por cobrar conforme a cada categoría de cuentas por cobrar según se detalla a continuación:

- En la cuenta recaudación por planillas que los patronos pagaron según lo dispuesto en la Ley 8783, Artículo No.4, la cual es efectuada por FODESAF correspondiendo al RNCP este mes un 10,35%.
- La cuenta por cobrar por Impuesto de Venta, con base a 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial de un monto de ¢431.000, para un resultado de ¢255.583 millones por el porcentaje del 10,35% que corresponde al RNCP para este año. Para el año 2019 el salario base utilizado fue por un monto de ¢431.000 (en el 2018 era un monto de ¢426.200).
- En la cuenta por cobrar de la Ley 7972 en el Artículo No.14, se refleja lo recaudado por el Impuesto específico por concepto de Cervezas, Licores y Cigarros. Con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa.
- La Ley 7983 en el Artículo No.77, indica que se debe registrar con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa. El artículo indica textualmente lo siguiente:

Artículo No.77 - “Financiamiento Permanente al Régimen no Contributivo de la CCSS” - *Cuando el financiamiento del Régimen no Contributivo de la CCSS, previsto en el artículo 45 de la Ley de Lotería, No.7395, de 3 de mayo de 1994, y sus reformas, no alcance la suma anual de tres mil millones de colones, el Poder Ejecutivo deberá incluir en el Presupuesto Nacional de la República la transferencia al Régimen no Contributivo de la CCSS, para cubrir la diferencia entre lo girado por la Junta de Protección Social de San José y el monto aquí definido.*

El monto anual definido en el párrafo anterior deberá ajustarse anualmente conforme a la variación del índice de precios del consumidor, calculado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos”.

Se registra con la planificación que realice el Área de Tesorería según la situación financiera del Régimen No Contributivo de Pensiones, para lo cual al inicio de cada año se indica en la programación de las transferencias.

- En la cuenta por cobrar recaudación por patronos morosos, la DESAF lleva el control de las cuentas por cobrar patronos que tienen pendiente la cancelación de la cuota de ASFA anteriores a marzo del 2015, cuando estas cuotas recaudadas, la DESAF hace los traslados de las mismas a la contabilidad FODESAF, correspondiendo al RNCP un 10,35%, se realiza con el dato real de la nota “Solicitud giro de recursos CCSS RNC” del mes contabilizado suscrito por el director general de DESAF.

- Para la cuenta por cobrar Junta de Protección Social se registra lo correspondiente al aporte de un 9% al 9,5% de la utilidad neta de las loterías de la Junta de Protección Social, según lo establecido en la Ley 8718 Artículo 8 inciso g. El registro se realiza con el dato presupuestado, con base al oficio JPS-GG-GAF-CP-0090-2019 del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social de San José, dividido entre 12 meses.
- Lo correspondiente a la cuenta por cobrar Ley 7983 Art. No.87 de la Ley Protección al Trabajador se registra con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa.

Según la Ley 7983 en el Artículo No.87, se establece lo siguiente:

Artículo 87 - Adiciones a la ley No.17, del 22 de octubre de 1943.

Adiciónense a la Ley Orgánica de la Caja Costarricense de Seguro Social, No.17, del 22 de octubre de 1943 y sus reformas, las siguientes disposiciones:

- a. Al artículo 3º, un párrafo final cuyo texto dirá:

“Artículo No.3 -

[...] Para los trabajadores independientes cuyo ingreso neto sea inferior al salario mínimo legal y que soliciten su afiliación al Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la CCSS, la cuota del Estado se incrementará con el fin de subsanar parcialmente la ausencia de la cuota patronal. Para tales efectos, se creará un programa especial permanente a cargo del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.”

[...] El Régimen no Contributivo debe universalizar las pensiones para todos los adultos mayores en situación de pobreza y que no estén cubiertos por otros regímenes de pensiones. La pensión básica de quienes se encuentren en situación de extrema pobreza no deberá ser inferior a un cincuenta por ciento (50%), de la pensión mínima otorgada por vejez dentro del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja. En los otros casos, la Caja definirá los montos correspondientes. En ambas situaciones, se atenderá en forma prioritaria a las personas adultas mayores amas de casa.”

- La cuenta de intereses por cobrar sobre las inversiones a la vista que se proyecta percibir. El registro es basado en proyecciones, cuando la proyección al mes se encuentre por debajo del monto cancelado, está será ajustada.
- Cuenta por cobrar donde se registra la retención del 8% que realiza el Bolsa Nacional de Valores por la obtención de Certificados Depósito de Plazo.
- Cuenta por cobrar retención 8% cupones inversión donde se registra la retención del 8% que realiza el Bolsa Nacional de Valores por la obtención de Certificados Depósito de Plazo.

- Cuenta por cobrar Art. 612 Código de Trabajo, inciso b) se registra:

Para el cobro de las multas establecidas en este Código, las instancias judiciales procederán conforme se dispone en el capítulo VII del título VII del presente Código. Una vez determinadas en sentencia firme las sanciones y obligaciones a las cuales el infractor haya sido condenado, se le dará un plazo de cinco días hábiles para cumplirlas. Las multas se cancelarán en uno de los bancos del Sistema Bancario Nacional, a la orden del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, en una cuenta que el banco indicará al efecto. Dicho monto se incluirá en el presupuesto nacional de la República, para que se gire a favor de dicho Ministerio el que, a su vez, lo distribuirá en la siguiente forma; el cincuenta por ciento (50%) restante será transferido directamente a nombre del Régimen no Contributivo de la Caja Costarricense de Seguro Social.

- f. **Cuentas por Cobrar a Largo Plazo** - Corresponde al traslado a largo plazo de las cuentas por cobrar que se extienden por más de dos períodos contables por el mismo concepto y que su recuperación se espera para los siguientes dos períodos, sino son canceladas en este período se procede a trasladarse a largo plazo.
- g. **Estimación para Cuentas Incobrables** - De acuerdo con la Metodología institucional, para la estimación de cuentas de dudoso cobro. Sobre las cuentas, “Cuenta por Cobrar Impuesto de Ventas”, “Cuenta por Cobrar Impuesto Cigarros y Licores”, y “Cuenta por Cobrar Ley de Protección al Trabajador”, para el corto y largo plazo, así como en cobro judicial, No realiza estimación por incobrables, debido a que tales obligaciones corresponden a Leyes de la República que deben ser cumplidas por parte del Estado.
- h. **Cuentas por Pagar** - Se registran según cada concepto de cuentas por pagar, a saber:
 - La cuenta de servicios médicos, se registran mediante el cálculo de un porcentaje del 13,75% por número de casos y la cuantía básica.
 - Los servicios administrativos se registran con base a un monto presupuestado y para diciembre de cada año se efectúa ajuste de acuerdo al estudio de servicios administrativo realizado por la Dirección de Actuarial, realizándose la liquidación correspondiente para registrar el dato real.
 - Se registra la Cuenta por pagar por concepto del pago de pensiones del Régimen No Contributivo y Parálisis Cerebral Profunda. Para personas que se encuentran en necesidad de amparo económico inmediato y que no califican en alguno de los regímenes contributivos o no contributivos existente, se realiza el registro con base a la información suministrada por el Área Gestión Pensiones del Régimen No Contributivo, de manera mensual.
- i. **Reserva de Contingencias** - Esta cuenta es creada con base a lo que establece el artículo No.25 del Reglamento del Régimen No Contributivo que señala que “La Caja mantendrá un margen permanente en el Fondo antes mencionado, a título de Reserva de Contingencias, equivalente al 2% (dos por ciento) de los gastos de operación del ejercicio anual, los cuales incluyen el costo de los beneficios y los servicios de administración, conforme con lo dispuesto en el Artículo No.8 de este reglamento”.

- j. **Ingresos** - Los principales rubros de ingresos se registran con base en los siguientes tratamientos:
- **Por Planillas del Seguro Social** - Corresponde al 10,35% sobre la recaudación de planillas del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (DESAF).
 - **Por Impuesto de Ventas** - Corresponde al 10,35% de lo correspondiente a la recaudación para el DESAF por concepto de impuesto de ventas.
 - **Transferencia Ley de Protección al Trabajador Núm.7983 Art. Núm.77** - Ingresos de la Partida 220 del Presupuesto Nacional según lo acordado en Artículo 77 de la ley 7983, que establece que cuando el financiamiento del Régimen No Contributivo de la CCSS, previsto en el Artículo No.45 de la Ley de Lotería, No.7395, del 3 de mayo de 1994, y sus reformas, no alcance la suma anual de tres mil millones de colones, el Poder Ejecutivo deberá incluir en el Presupuesto Nacional de la República la transferencia al Régimen no Contributivo de la CCSS, para cubrir la diferencia entre lo girado por la Junta de Protección Social de San José para la cobertura oportuna de las pensiones del RNC.
 - **Transferencia Ley de Protección al Trabajador Art.87** - Corresponde al registro por ingresos de recursos que realiza el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, para el pago de pensiones dado que el Régimen No Contributivo debe universalizar las pensiones para todos los adultos mayores en situación de pobreza y que no estén cubiertos por otros regímenes de pensiones.
- k. **Reconocimiento de Gastos** - Los gastos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos, conforme cada tipo de compromiso legal al que está obligado el Régimen y que se describe en las respectivas notas de gastos.
- l. **Compromisos y Contingencias** - La responsabilidad por pérdidas contingentes y las que puedan generarse por reclamos, litigios, multas y castigos, entre otros; son registrados cuando es probable que la obligación se ha generado y el monto asociado a tales compromisos y contingencias puede ser razonablemente estimado.
- m. **Ajustes Contables para Períodos Anteriores para Aplicar al Período Actual** - Las correcciones o ajustes de períodos anteriores son aquellas partidas que tuvieron su origen en un período anterior, y que por consiguiente afectan los resultados de operación del período actual. Por lo que cabe mencionar que este tipo de ajustes de ejercicios anteriores deben ser subsanados en el ejercicio en que se detectan, realizando los ajustes necesarios en las partidas correspondientes.

Entre las características, se pueden mencionar:

- Que se originan en ejercicios anteriores y afectan los resultados de operación por no poder ajustar su monto a la fecha del período en que tuvieron su origen.

- Si los ajustes no son significativos, pueden ser absorbidos en el Estado de Ganancias o Pérdidas correspondiente al ejercicio en que se descubrieron. Este procedimiento es admisible si el Estado de Ganancias y Pérdidas del ejercicio corriente no se deforma considerablemente.
 - En caso de ser ajustes que afectan lo anotado en el punto anterior, se deberá aplicar la política correspondiente a los ajustes de períodos anteriores con cambios en el patrimonio.
- n. **Exoneraciones de Impuestos** - El Artículo No.58, inciso b concede a la Caja Costarricense de Seguro Social exoneración de toda clase de impuestos directos o indirectos, inclusive de las contribuciones municipales presentes y futuras.

3. EFECTIVO EN BANCOS

Esta cuenta incluye el efectivo en moneda nacional que mantenga la Institución, disponible en las cuentas corrientes 100-01-000-045015-5 y 100-01-202-000140-8 del Banco Nacional de Costa Rica, y la cuenta corriente 001-04779169 del Banco de Costa Rica.

El efectivo corresponde en su totalidad a depósitos en bancos del Estado Costarricense.

Dentro de las cuentas bancarias existe una cuenta exclusiva para los recursos que se trasladan de la Junta, cumpliendo con lo dispuesto en el oficio ATG-0163-2014 suscrito por la Tesorería General, en donde se incluye que de acuerdo al convenio de adhesión entre la Caja Costarricense de Seguro Social y la Junta de Protección Social de Costa Rica, para los recursos que se trasladan al Régimen No Contributivo en la cláusula 2 que establece:

“La Caja se compromete a disponer de una cuenta corriente exclusiva en un banco estatal, para los dineros provenientes de los giros otorgados por la Junta, así como llevar registros independientes de su empleo en la contabilidad, de tal forma que sean claramente identificables, todo ello, con la finalidad de cumplir con lo establecido en el párrafo segundo del artículo 5 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República. Además, la Caja autoriza tanto a la Administración como a la Auditoría Interna de la Junta para que solicite de manera directa al Sistema Bancario Nacional los cheques y cualquier otra información relacionada con la utilización de los recursos girados por la Junta”.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle es el siguiente:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Cuenta Núm.	Concepto	2019	2018
105792	Banco Nacional de Costa Rica		
Cuenta Corriente	Cuenta Colones - Núm. 4779169	¢237	
105970	Banco Nacional de Costa Rica		
Cuenta Corriente	Cuenta Colones - Núm. 45015-5	<u>740</u>	<u>¢2.474</u>
	Total	<u>¢977</u>	<u>¢2.474</u>

4. INVERSIONES A LA VISTA

Se registran las inversiones a la vista que se realizan en el Banco Nacional de Costa Rica y los certificados a depósito a plazo para el sector público y privado, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Cuenta Núm.	Concepto	Ref.	2019	2018
10201	Inversiones a la vista	(a)	<u>¢13.931</u>	<u>¢5.641</u>
	Total		<u>¢13.931</u>	<u>¢5.641</u>

- (a) En esta cuenta se registra la inversión con disponibilidad diaria, la cual ofrece rendimientos en función del monto invertido, se pueden hacer retiros sin necesidad de esperar su vencimiento. Estas inversiones deben de realizarse en un período a partir de un día y hasta un plazo de noventa días como máximo. Son valuadas al costo de adquisición. Las tasas fijas de interés al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron de 5% y 4,90% respectivamente.

5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden al impuesto de venta, recaudación de planillas, transferencias Junta de Protección Social; así como lo correspondiente a la Ley de Protección Artículos No.77 y No.87, principalmente. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2019	2018
10301	Recaudación Acumulada Planillas FODESAF	(a)	¢ 6.297	¢ 5.972
10302	Impuesto Ventas Acumuladas DESAF	(b)	4.833	4.833
10303	Impuesto Cigarros y Licores Ley 7972	(c)	530	320
10310	Transferencias Junta de Protección Social Art. Núm.8 Ley 8718	(d)	207	658
10312	Cuenta por cobrar Seguro de Salud	(e)		468
10313	Intereses Inversiones a la Vista	(f)	88	4
10314	Cuenta por Cobrar Art. 612 Código de Trabajo	(g)	8	
	Total		<u>¢11.964</u>	<u>¢12.255</u>

- (a) En esta cuenta se registra las sumas que el FODESAF de su recaudación mensual por concepto de pago cuotas ASFA en las planillas canceladas por patronos Ley 8783, Artículo núm.4 le corresponde al RNCP para este período un 10,35%, que debe trasladar al RNCP. La variación es ocasionada porque en el año 2019 las recaudaciones son mayores a la del año 2018, quedando pendiente de cancelar los meses de noviembre y diciembre del 2019.

- (b) Se registra la cuenta por cobrar por Impuesto de Venta, con base a 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial de un monto de ¢431.000, para un resultado de ¢255.583 millones por el porcentaje del 10,35% que corresponde al RNCP para este año 2019, (para el año 2018, el salario base utilizado era por un monto de ¢426.200). Para este mes se han trasladados montos iguales que el mismo mes del año anterior, quedando pendiente el pago de la facturación de un saldo del año 2017 y del año 2018 los cuales está en proceso de conciliación.
- (c) En la cuenta por cobrar de la Ley 7972 en el Artículo No.14, se refleja lo recaudado por el Impuesto específico por concepto de Cervezas, Licores y Cigarros. Con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa.

*“ARTÍCULO No.14 - El total de recursos recaudados en virtud de los impuestos establecidos y modificados en la presente ley, se asignará de la siguiente manera:
- Mil millones de colones (1.000.000.000,00) para financiar las pensiones del Régimen no Contributivo administrado por la Caja Costarricense de Seguro Social.”*

...los montos se ajustarán anualmente, conforme al índice de precios al consumidor determinado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.”

- (d) Se registra lo correspondiente al aporte de un 9% al 9,5% de la utilidad neta de las loterías de la Junta de Protección Social, según lo establecido en la Ley 8718 Artículo 8 inciso g. El registro se realiza con el dato presupuestado, con base al oficio JPS-GG-GAF-CP-0090-2019 del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social de San José, dividido entre 12 meses y al final de período se liquida. La variación corresponde a que para este año se tienen una menor recaudación con respecto al año anterior.
- (e) La finalidad de la cuenta es para ser utilizada cuando el Seguro de Salud presenta montos pendientes de trasladar al Régimen No Contributivo de Pensiones por diferentes conceptos. Para este mes no se muestra ningún monto pendiente, debido a que se llegó a cancelar el saldo que se tenía pendiente en la cuenta, dicho saldo se debió a que se había estimado un gasto por servicio administrativo superior al real en el año 2018, la devolución se gestionó por medio del oficio SACO-1383-2019.
- (f) Corresponde a los intereses por cobrar sobre las inversiones a la vista que se proyecta percibir. El registro es basado en proyecciones, según política contable, cuando la proyección al mes se encuentre por debajo del monto cancelado, está será ajustada y cuando son canceladas las inversiones, se registra el dato real.
- (g) Cuenta por Cobrar Artículo 612 Código de Trabajo, la cuenta mantiene un saldo pendiente debido a que, el Ministerio de Trabajo, a partir del mes de marzo del 2019, realiza el pago por mes vencido, mientras que anteriormente se estaba pagando por adelantado debido a que se giraba mediante la modalidad del doceavo, situación que informó el Área de Tesorería mediante el oficio ATG-1429-2019, dicha área realiza el cobro de esta partida por medio de una factura que envía mensualmente al Ministerio de Trabajo.

6. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Se registran las cuentas por cobrar a largo plazo por concepto de Impuesto de Venta, Impuesto de Cigarros y Licores, Ley Protección Trabajador No.7983 y Planillas Acumuladas DESAF, por sumas no canceladas en el período correspondiente. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
21002	Impuesto Ventas Acumulado FODESAF	¢352	¢352
21004	Impuesto Cigarros Licores Ley núm.7972	310	310
21006	Planillas Acumuladas DESAF	<u>21</u>	<u>22</u>
	Total	<u>¢684</u>	<u>¢684</u>

Las cuentas por cobrar del Activo No Corriente muestran los saldos trasladados de la cuenta por cobrar de corto plazo a la cuenta por cobrar a largo plazo, con base en la política contable.

En diciembre del 2019, se observa que no hay una variación porcentual, debido a que mantienen los mismos saldos que su similar del año 2018.

7. CUENTA POR COBRAR COBRO JUDICIAL PLAZO

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
23001	Cuenta por Cobrar Cobro Judicial FODESAP	¢187.573	¢187.573
23002	Impuesto Cigarros Licores Ley 7972 Cobro Judicial	1.506	1.506
23003	Ley Protección Trabajador 7983 Cobro Judicial	<u>11.817</u>	<u>11.817</u>
	Total	<u>¢200.896</u>	<u>¢200.896</u>

Para el mes de diciembre del 2017, se traslada las cuentas por cobrar y las cuentas que están en cobro judicial a, largo plazo por cuanto, de conformidad con el expediente 13-002379-1027-CA se encuentran en el Tribunal Contencioso Administrativo. Dado lo anterior no se registran intereses, hasta tanto se establezca la sentencia en firme.

Con respecto al estado de las Cuentas por Cobrar a Largo Plazo en Cobro Judicial con FODESAF, según expediente núm. 13-002379-1027-CA, no ha sufrido variación por parte de la Sala Primera, el mismo se encuentra en “redacción” desde el año 2015, cuando se declaró sin lugar la demanda por parte del Estado en contra de la Institución” de acuerdo al oficio DJ-07063-2017, Dirección Jurídica.

8. CUENTAS POR PAGAR

En estas cuentas se contabilizan los Servicios Médicos, Servicios Administrativos, Cuentas por Pagar de Intereses, según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
30101	Servicios Médicos (a)	¢ 42	¢495
30102	Servicios SEM (b)	<u>988</u>	<u> </u>
	Total	<u>¢1.031</u>	<u>¢495</u>

- (a) Se registran los Servicios Médicos, que brinda la Caja Costarricense del Seguro Social, Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones por la atención médica de los pensionados por este régimen, se realiza de manera mensual mediante el cálculo de un porcentaje del 13,75% por número de casos y cuantía básica. La variación y disminución se debe a que, se realizó una proyección del monto total a pagar en diciembre del 2019, y se pagó en el mismo mes y año (no al mes siguiente). Para el período 2019 hay una cantidad mayor de casos comparado con el año anterior, además del aumento de la cuantía.
- (b) En esta cuenta se registra la Cuenta por pagar por concepto de Servicios Administrativos que brinda tanto el Seguro de Salud como el Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte al Régimen No Contributivo, por la administración del Régimen, la Cuenta por Pagar de Servicios Administrativo SEM presenta un saldo de 988 millones de colones, debido a la liquidación final que realizó la Dirección Actuarial y Económica, donde determinó que, la cuenta por pagar por este concepto, fue mayor a la proyectada a inicios de año, quedando un saldo pendiente por cubrir.

9. GASTOS ACUMULADOS

Se registran las Pensiones por los conceptos de Pensiones del Régimen No Contributivo y las Pensiones correspondientes a la Ley núm.8769; así como las deducciones retenidas por el pago de la planilla de Deducción Pensiones Alimenticias, según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2019	2018
30201	Pensiones Acumuladas RNC	(a)	¢646	¢2.294
30202	Pensiones Acumuladas Ley 8769	(b)	1	
30203	Deducciones Retenidas	(c)	<u>6</u>	<u>5</u>
	Total		<u>¢653</u>	<u>¢2.299</u>

- (a) Se registra la Cuenta por pagar por concepto del pago de pensiones del Régimen No Contributivo, para personas que se encuentran en necesidad de amparo económico inmediato y que no califican en alguno de los regímenes contributivos o no contributivos existentes, se realiza el registro con base a la información suministrada

por la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC, de manera mensual; la variación que presenta esta cuenta es ocasionada por la forma de pago, dado que actualmente se realiza una parte del pago de pensiones por SINPE las cuales quedan registradas y pagadas en el mismo mes y las restante por medio de cheque y transferencias que se pagan a inicios del mes siguiente, estos dos últimos métodos de pago, cada vez se utilizan menos, razón por la cual disminuye el saldo de la cuenta.

- (b) Comprende el registro por el concepto del pago de pensiones de la Ley 8769, para personas con discapacidad (con pérdida de dos terceras partes o más en su capacidad física y mental que les impida obtener remuneración), en estado de pobreza extrema y se registra según la información suministrada por el Área Gestión Pensiones del Régimen No Contributivo; de forma mensual.
- (c) Se registra de manera mensual, la Cuenta por pagar por concepto de Deducción Pensiones Alimenticias, según la información mensual suministrada por la Subárea Pago y Control de Pensiones del Régimen No Contributivo.

10. EXCEDENTES ACUMULADOS

Está conformado por las transferencias y contribuciones de capital recibidas, como también la acumulación de los resultados de cada año. Estos excedentes se obtienen del resultado del registro principalmente a base de devengo.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
60001	Excedentes Acumulados	<u>¢216.060</u>	<u>¢121.563</u>
	Total	<u>¢216.060</u>	<u>¢121.563</u>

11. RESERVAS

En estas cuentas se registran las cuentas de reservas por sentencias judiciales y por contingencias, según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
60301	Reserva Gastos Sentencias Judiciales	¢ 16	¢ 16
60302	Reserva de Contingencias	<u>3.080</u>	<u>2.935</u>
	Total	<u>¢3.096</u>	<u>¢2.951</u>

Reserva Gastos Sentencias Judiciales - En este rubro se registra el pago por Juicios en Sentencias Judiciales en el otorgamiento de las pensiones del RNCP, en donde media una resolución de un Juzgado.

Reserva de Contingencia - Esta cuenta es creada con base a lo que establece el artículo del Reglamento del Régimen No Contributivo que señala:

“Artículo 25 DE LA RESERVA DE CONTINGENCIAS

La Caja mantendrá un margen permanente en el Fondo antes mencionado, a título de Reserva de Contingencias, equivalente al 2% de los gastos de operación del ejercicio anual, los cuales incluyen el costo de los beneficios y los servicios de administración, conforme con lo dispuesto en el artículo 8 de este reglamento”.

La Administración registra esta reserva el período siguiente, utilizando los gastos de operación del ejercicio del periodo anterior, mediante cálculo realizado y comunicado por la Dirección Actuarial.

12. PLANILLAS SEGURO SOCIAL

El saldo de la cuenta corresponde al ingreso del 10,35% sobre la recaudación de planillas del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (DESAF) al mes de diciembre del 2019, según la información obtenida del Balance General de Movimientos del Seguro de Salud. El crecimiento en la cuenta obedece a que el comportamiento de este rubro se encuentra determinado por la recaudación de Planilla del Seguro el cual es viable.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80001	Planillas Seguro Social	<u>¢38.099</u>	<u>¢36.439</u>
	Total	<u>¢38.099</u>	<u>¢36.439</u>

13. IMPUESTO DE VENTAS

Según la Ley 5662 y su reforma según la Ley 8783 en el Art. 5, en el decreto N° 35873-MTSS, publicado en la Gaceta N° 67 se establece la fórmula de cálculo para el Impuesto de Ventas, correspondiente al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, para este año se calculará sobre 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial para fijar multas y penas por la comisión de diferentes infracciones, esto por el salario de ¢431.000,00.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm Cuenta	Concepto	2019	2018
80002	Impuesto de Ventas	<u>¢26.453</u>	<u>¢26.158</u>
	Total	<u>¢26.453</u>	<u>¢26.158</u>

14. SUPERÁVIT FODESAF

Corresponde al ingreso por 10,35% del Superávit del FODESAF, girado para el Programa Régimen No Contributivo, de conformidad con el Artículo 4 de la ley 5662. Para el segundo semestre del año 2019 se presenta un aumento en dicha cuenta, debido a que se realizaron

giros de recursos adicionales, con el objetivo de aumentar la pensión del Régimen No Contributivo de Pensiones en cuatro mil colones, pasando al monto de ¢82.000.00, además de ampliar la cobertura anual del programa en 1.250 casos de pensión.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80003	Superávit FODESAF	<u>¢16.750</u>	<u>¢6.579</u>
	Total	<u>¢16.750</u>	<u>¢6.579</u>

15. REINTEGRO UNIDADES EJECUTORAS

Corresponde al 10,35% de los Reintegros de las diferentes Unidades Ejecutoras de FODESAF, de los montos girados para la ejecución de sus respectivos programas.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80004	Reintegro Unidades Ejecutoras	<u>¢1.098</u>	<u>¢855</u>
	Total	<u>¢1.098</u>	<u>¢855</u>

16. CIGARROS Y LICORES LEY No.7972

Corresponde al ingreso por concepto de lo dispuesto en la Ley No.7972 Artículo 14, Impuesto Cigarros y Licores, se refleja lo recaudado por el impuesto específico por concepto de Cervezas, Licores y Cigarros.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80005	Ingreso Imp. Cigarros y Licores Ley 7972	<u>¢3.026</u>	<u>¢3.026</u>
	Total	<u>¢3.026</u>	<u>¢3.026</u>

17. LEY PROTECCIÓN TRABAJADOR No.7983 ART. No.77

Corresponde al registro por ingresos de la Partida 220 del Presupuesto Nacional según lo acordado en Artículo No.77 de la Ley 7983, que establece que cuando el financiamiento del Régimen No Contributivo de la CCSS, previsto en el Artículo No.45 de la Ley de Lotería, No.7395, del 3 de mayo de 1994, y sus reformas, no alcance la suma anual de tres mil millones de colones, el Poder Ejecutivo deberá incluir en el Presupuesto Nacional de la República la transferencia al Régimen no Contributivo de la CCSS, para cubrir la diferencia entre lo girado por la Junta de Protección Social de San José para la cobertura oportuna de las pensiones del RNC.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80007	Ing. Ley Protección al Trabajador Art. No.77	<u>¢4.710</u>	<u>¢4.710</u>
	Total	<u>¢4.710</u>	<u>¢4.710</u>

18. INGRESO ARTÍCULO No.612 CÓDIGO TRABAJO

Para este mes se muestra un saldo de ¢94 millones por este concepto, que registra según lo establecido en el Código de Trabajo en el Artículo No.612, inciso B.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80008	Artículo No.612 Código de Trabajo	<u>¢94</u>	<u>¢94</u>
	Total	<u>¢94</u>	<u>¢94</u>

19. TRANSFERENCIA DE LA JUNTA PROTECCIÓN SOCIAL LEY 8718 ART. No.8

Se registra el aporte del 9% al 9,5 % de la utilidad neta de las loterías de la Junta de Protección Social según lo establecido en el inciso g del Artículo No.8 de la Ley 8718.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el ingreso por este concepto ascendió a:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80009	Transferencia JPS Art. No.8 Ley 8718	<u>¢3.751</u>	<u>¢3.982</u>
	Total	<u>¢3.751</u>	<u>¢3.982</u>

20. INGRESO PODER JUDICIAL LEY 9758

Corresponde al registro del ingreso de dinero en la cuenta bancaria 477916-9, por traslado de fondos del Poder judicial, según decreto legislativo No.9578.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el ingreso por este concepto ascendió a:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80010	Ingreso Poder Judicial Ley 9578	<u>¢232</u>	—
	Total	<u>¢232</u>	<u>¢</u>

21. RECARGO PLANILLAS A PATRONOS MOROSOS

Corresponde al porcentaje (10,35%) de la recaudación que realiza FODESAF por concepto de recargo a los patronos morosos de conformidad con la reforma a la Ley 5662, mediante la Ley 8783 sobre los ingresos presupuestado por FODESAF para el año 2019.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80301	Recargo Planillas Patronos Morosos	<u>¢275</u>	<u>¢343</u>
	Total	<u>¢275</u>	<u>¢343</u>

22. OTROS INGRESOS DEL PERÍODO

Para registrar Ingresos no ordinarios del período, en este mes no se presenta saldo acumulado.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80501	Otros Ingresos del Período		¢2.618
80502	Otros Ingresos FODESAF	—	—
	Total	<u>¢</u>	<u>¢2.618</u>

23. INGRESO ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES

Al 31 de diciembre de 2018, se realizó la reversión de la Estimación por incobrables en vista de que la Metodología de Estimación de Difícil recuperación para el Seguro de Salud e Invalidez, Vejez y Muerte, señalan que, para las cuentas por cobrar correspondientes a obligaciones por leyes de la República, que deben ser canceladas por parte del Estado, no deben generar estimación por incobrables. Para el período 2019 no posee movimiento, debido a que el ingreso se reconoció en el período 2018. Lo anterior de conformidad con la política institucional para la elaboración de estados financieros, la cual indica que cuando se identifique la aplicación de un ajuste correspondiente al período actual y que pudo afectar el período anterior, se debe reconocer en los resultados del año.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
80701	Ingresos Estimación por Incobrables	—	<u>¢91.382</u>
	Total	<u>¢</u>	<u>¢91.382</u>

24. INTERESES GANADOS INVERSIONES A LA VISTA

Corresponde al ingreso de los intereses ganados a las inversiones a la vista, en lo que va del período. Para este mes se recuperaron inversiones que generaron intereses por la suma de ₡629 millones de colones.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
81002	Intereses Ganados Inversiones Vista	<u>₡629</u>	<u>₡335</u>
	Total	<u>₡629</u>	<u>₡335</u>

25. TRANSFERENCIAS LEY PROTECCIÓN AL TRABAJADOR ARTÍCULO No.87

Corresponde al registro por ingresos de recursos que realiza el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, para el pago de pensiones dado que el Régimen No Contributivo debe universalizar las pensiones para todos los adultos mayores en situación de pobreza y que no estén cubiertos por otros regímenes de pensiones. La pensión básica de quienes se encuentren en situación de extrema pobreza no deberá ser inferior a un cincuenta por ciento (50%), de la pensión mínima otorgada por vejez del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja, de acuerdo con la Partida 230 del Presupuesto Nacional definido en la Ley de Protección al Trabajador No.7983 según lo acordado en Artículo 87 para la cobertura oportuna de las pensiones del RNC, y a la Programación de Transferencias elaborado por la Dirección Financiero Contable, según oficio No. DFC-3487-2018 del 11 de diciembre de 2018.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
81003	Transf. Ley Protec. Trabajador Art. No.87	<u>₡75.635</u>	<u>₡72.135</u>
	Total	<u>₡75.635</u>	<u>₡72.135</u>

26. INTERESES CUENTA BANCARIA NÚM. 45015-5

Corresponde al registro del ingreso por intereses devengados sobre los saldos de la cuenta bancaria No.45015-5 en el Banco Nacional de Costa Rica del Régimen No Contributivo.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
81004	Intereses Cuenta Bancaria 45015-5	<u>₡9</u>	<u>₡8</u>
	Total	<u>₡9</u>	<u>₡8</u>

27. INTERESES CUENTA BANCARIA 001-04779169

Corresponde al registro del ingreso por intereses devengados sobre los saldos de la cuenta bancaria No.001-04779169 del Banco de Costa Rica del Régimen No Contributivo de Pensiones, la cual se utiliza para traslado de fondos del Poder judicial, según decreto legislativo No.9578.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
81007	Ingreso Interés Cta. Bancaria 001-04779169-9 BCR	<u>¢5</u>	—
	Total	<u>¢5</u>	<u>¢</u>

28. GASTOS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO Y PENSIONES PARÁLISIS CEREBRAL PROFUNDA

Corresponde al gasto por pago de pensiones del Régimen No Contributivo y de Ley 8769 a 121.608 y 4.363 pensionados, respectivamente, según oficio SAPCP-007-2020 de la Subárea Pago y Control de Pensiones del Régimen No Contributivo.

Monto total mensual RNC ¢9.985, millones. Gasto real del mes, sin el rebajo por cheques anulados o devoluciones.

Monto total mensual PCP ¢1.246 millones. Gasto real del mes, sin el rebajo por pensionados fallecidos.

Cifras expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
90001	Pensiones Régimen No Contributivo	¢114.326	¢107.476
90002	Pensiones Parálisis Cerebral Profunda	<u>14.716</u>	<u>13.626</u>
	Total	<u>¢129.042</u>	<u>¢121.102</u>

29. SERVICIOS MÉDICOS

Corresponde al registro del gasto en que incurre el Régimen No Contributivo de Pensiones por concepto de servicios médicos que le brinda la CCSS a los pensionados de dicho régimen, así como a lo relativo a los gastos dispuestos por la Ley 8769 por la atención médica, correspondiente a diciembre del 2019, según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
90003	Servicio Médico	<u>¢17.685</u>	<u>¢16.651</u>
	Total	<u>¢17.685</u>	<u>¢16.651</u>

30. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS SEM

Corresponde al registro del gasto estimado en que incurre el Régimen No Contributivo de Pensiones por servicio administrativo que le brinda el Seguro de Salud por la administración del mismo.

Cifras expresadas en Millones de colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
90004	Servicio Administración SEM	<u>¢3.505</u>	<u>¢3.201</u>
	Total	<u>¢3.505</u>	<u>¢3.201</u>

31. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS IVM

Corresponde al registro del gasto en que incurre el Régimen No Contributivo de Pensiones por el servicio administrativo que le brinda el Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

Cifras expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
90011	Servicio Administración IVM	<u>¢2.705</u>	<u>¢2.705</u>
	Total	<u>¢2.705</u>	<u>¢2.705</u>

32. GASTO DÉCIMO TERCER MES RNCP Y PCP

Corresponde al registro del gasto para la provisión del pago del aguinaldo del 2019 para los pensionados del RNCP y PCP, equivalente a un doceavo del monto mensual cancelado por cada uno de estos conceptos, menos un doceavo de los pagos anulados por esos mismos.

Cifras expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
90005	Décimo Tercer Mes RNCP	¢ 9.037	¢8.645
90006	Décimo Tercer Mes PCP	<u>1.180</u>	<u>1.095</u>
	Total	<u>¢10.217</u>	<u>¢9.740</u>

33. OTROS GASTOS DEL PERÍODO

Corresponde al registro de otros gastos que se realizan durante el período.

Cifras expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2019	2018
90501	Otros Gastos del Período	—	<u>¢623</u>
	Total	<u>¢</u>	<u>¢623</u>

34. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

A continuación, se presenta el estado de situación financiera del Régimen No Contributivo de Pensiones al 31 de diciembre de 2019, con el ajuste llevado a cabo por parte de la Administración.

RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES (RNCP) DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

(Institución del Estado Costarricense)

CÉDULA RESUMEN DE AJUSTES DE AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresada en Millones de Colones Costarricenses)

	Saldo Inicial 2019	Ajustes	Saldo Auditado
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo en bancos	¢ 977		¢ 977
Inversiones a la vista	13.931		13.931
Cuentas por cobrar	<u>11.964</u>		<u>11.964</u>
Total activos corrientes	<u>26.872</u>		<u>26.872</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar a Largo Plazo	684		684
Cuentas por cobrar cobro judicial	<u>200.896</u>		<u>200.896</u>
Total activos no corrientes	<u>201.580</u>		<u>201.580</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>¢221.950</u>		<u>¢221.950</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	¢ 1.031		¢ 1.031
Gastos acumulados	<u>653</u>		<u>653</u>
Total pasivos corrientes	<u>1.684</u>		<u>1.684</u>
PATRIMONIO:			
Excedentes acumulados	125.819	<u>90.241 (a)</u>	216.060
Ajustes patrimoniales de años anteriores			
Reservas	3.096		3.096
Más:			
Exceso ingresos sobre gastos del período	<u>97.853</u>	<u>(90.241) (a)</u>	<u>7.612</u>
Total patrimonio	<u>226.768</u>		<u>226.768</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>¢228.452</u>		<u>¢228.452</u>

- (a) A continuación, se detalla el ajuste realizado por parte de la Administración al 31 de diciembre de 2019, el cual modifica las cifras de los estados Financieros Auditados, con respecto a los preparados por el Área de Contabilidad Financiera.

Mediante este asiento, el Área de contabilidad Financiera, procede a reconocer los excedentes y disminuir el exceso de ingreso, debido a que dicho monto, fue reconocido en el informe auditado al 31 de diciembre de 2018, mediante el cual se dio de baja la Estimación por Incobrables y reconocido el respectivo ingreso. Lo anterior, se debió a que la Estimación se realizaba en vista a la Metodología de Estimación de Difícil recuperación para el Seguro de Salud e Invalidez, Vejez y Muerte, la cual señala que, para las cuentas por cobrar correspondientes a obligaciones por leyes de la República, que deben ser canceladas por parte del Estado, no deben generar estimación por incobrables, por consiguiente, se dio de baja.

Núm. de Cuenta Contable	Cuenta Individual	Notas	Monto Expresado en Millones de Colones	
			Débito	Crédito
807-01	Ingresos Estimación por Incobrable	7 - 8	¢90.241	
600-01	Patrimonio Ordinario Acumulado	7 - 8		¢90.241
			<u>¢90.241</u>	<u>¢90.241</u>

35. EVENTOS SUBSECUENTES

La aparición del COVID-19 en China a partir del mes de enero del 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado el 11 de marzo de 2020 como una pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud.

De manera consistente con algunos países que han tomado medidas similares, el 16 de marzo de 2020 el Presidente de la República de Costa Rica declaró bajo el Decreto Ejecutivo 42227 Emergencia Nacional, a partir de este decreto, el gobierno costarricense fue aplicando medidas adicionales las cuales tuvieron como objetivo evitar la propagación del virus, algunas de estas medidas fueron, la restricción de circulación vehicular en horarios específicos y por placa vehicular, inclusive solamente permitiendo la circulación de vehículos oficiales de entes de salud, seguridad pública o transporte de alimentos o ventas de comida a domicilio, limitación de concentración de personas y suspensión de espectáculos público, el establecimiento de precios mínimos y máximos para ciertos artículos, bienes, suministros o servicios relacionados a la prevención, tratamiento, contención y respuesta al virus, así como el cierre temporal de negocios comerciales con permiso de salud vigente en horarios establecidos, permitiendo solo la operación de los mismos por medio de venta a domicilio.

Dado lo reciente de estos acontecimientos y de las medidas establecidas a nivel mundial, de las cual Costa Rica no es ajena, los impactos económicos y las consecuencias para las operaciones del Régimen a mediano plazo dependerán en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos afectados.

Algunos impactos inmediatos de estas medidas para el Régimen, se han traducido en la disminución de sus ingresos, como consecuencia de la disminución de la fuerza laboral, y las jornadas laborales de acuerdo a lo establecido por el Ministerio de Trabajo, Ministerio de

Salud y el presidente Carlos Alvarado. Lo anterior debido a que los ingresos del Régimen provienen de contribuciones de aplicaciones a leyes de la Republica, a entidades como lo son FODESAF, Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, y la Junta de Protección Social, entre las más relevantes. Dichas contribuciones se basan en los ingresos percibidos u utilidades (en el caso de la Junta de Protección Social, sobre la venta de loterías), las cuales han decaído derivado del período de cuarentena establecido y sobre el cual se detuvo parte de la economía del país.

Dado lo anterior, El Régimen continúa monitoreando y evaluando la situación a nivel de Junta Directiva, en planes que ayuden a contrarrestar estos efectos y no tengan un impacto significativo en la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha por un período de 12 meses a partir del 1° de enero de 2020.

* * * * *