

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social

### *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”), que comprenden los Balances de Situación al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 descritos en la sección *Bases para la Opinión Calificada* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de el Régimen al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y su desempeño financiero y flujos de efectivo para los años terminados en esas fechas de acuerdo 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 2021 y 2020, el Régimen No Contributivo de Pensiones mantiene cuentas por cobrar con el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por un monto de ₡14.559 millones y ₡14.741 millones respectivamente, correspondiente a transferencias relacionadas a la Ley Impuesto Cigarros y Licores y la Ley de Protección al Trabajador. Debido a que la respuesta a la confirmación recibida de saldos por parte del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y el Ministerio de Hacienda indica que dicho ente no adeuda el saldo a la fecha indicada, y la Administración no ha conciliado la diferencia, 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.
2. Al 31 de diciembre de 2021, el Régimen No Contributivo de Pensiones mantiene cuentas por cobrar con la Junta de Protección Social (JPS) por un monto de ₡650 millones, correspondiente a transferencias de JPS en el Artículo # 8 Ley No.8718; sin embargo a la fecha de emisión de este informe, no hemos recibido respuesta por parte de la entidad de la confirmación de saldos enviada, por lo tanto, no pudimos satisfacernos sobre la razonabilidad del registro de la cuenta por cobrar, ni obtener evidencia sobre su recuperabilidad, así como tampoco una gestión cobratoria que establezca un convenio o arreglo de pago sobre la forma en que se recuperaran dichas cuentas y desconocemos de cualquier ajuste o revelación que deba incluirse en los estados financieros del Régimen.

3. Al 31 de diciembre de 2021, el Régimen No Contributivo de Pensiones presenta ingresos por un monto de ₡5.385 millones provenientes del Ministerio de Hacienda (Ingresos por Ley 7972), Junta de Protección Social (Ingresos por Ley 8718) y Poder Judicial de La República Costa Rica (Ingresos por Ley 9578); sin embargo a la fecha de emisión de este informe, no hemos recibido respuesta por parte de las entidades de la confirmación de saldos enviada, ni fue posible realizar procedimientos de auditoría alternos para satisfacernos de la razonabilidad del registro de estos saldos, por lo tanto desconocemos de cualquier ajuste o revelación que deba incluirse en los estados financieros del Régimen.

Llevamos a cabo nuestras auditorías de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de conformidad con esas normas se describen detalladamente en la sección de Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación 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 nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

### *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.

### *Responsabilidades de la Administración y los Encargados del Gobierno por los Estados Financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las 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 como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el principio de negocio en marcha y utilizando dicha base contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar el Régimen o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera del Régimen.

## *Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros*

Nuestros objetivos son obtener la seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto no tienen errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de acuerdo con las NIAs siempre detectará un error material cuando éste exista. Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de manera acumulada, puede esperarse que influyan en las decisiones económicas de los usuarios realizadas tomando en cuenta estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIAs, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o a error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es mayor que uno que resulte de error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o la evasión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del RNCP.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración 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, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que el RNCP deje de operar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido generales de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logren su presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno del RNCP sobre, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



Lic. José Ant. Amador Zamora - C.P.A. No.2760

Póliza No.0116 FIG 7

Vence: 30 de setiembre de 2022

Timbre de Ley No.6663, ¢1.000

Adherido y cancelado en el original

12 de mayo de 2022



# 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 2021 Y 2020

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2021	2020
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo en bancos	2c, 3	¢ 513	¢ 263
Inversiones a la vista	2d, 4	6.200	5.124
Cuentas por cobrar	2e, 5	<u>1.039</u>	<u>7.858</u>
Total activos corrientes		<u>7.752</u>	<u>13.245</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por cobrar a largo plazo	2f, 6	201.744	630
Cuentas por cobrar cobro judicial - netas	2f, 2g, 7	<u>          </u>	<u>200.896</u>
Total activos no corrientes		<u>201.744</u>	<u>201.526</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>¢209.496</u>	<u>¢214.771</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	2h, 8	¢ 347	¢ 1.128
Gastos acumulados	9	<u>17</u>	<u>24</u>
Total pasivos corrientes		<u>364</u>	<u>1.152</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar largo plazo	2f,10	<u>988</u>	<u>          </u>
Total pasivos no corrientes		<u>988</u>	<u>          </u>
Total pasivos		<u>1.352</u>	<u>1.152</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Excedentes acumulados	11	210.122	223.489
Reservas patrimoniales	2i, 12	3.497	3.279
Más:			
Déficit de gastos sobre ingresos del período		<u>(5.475)</u>	<u>(13.149)</u>
Total patrimonio		<u>208.144</u>	<u>213.619</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>¢209.496</u>	<u>¢214.771</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. Gustavo Picado Chacón, 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

(Institución del Estado Costarricense)

## ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2021	2020
<b>INGRESOS:</b>			
Planillas seguro social	2j, 13		¢ 37.155
Impuesto de ventas	2j, 14		26.453
Superávit FODESAF	15		1.100
Reintegro unidades ejecutoras	16		638
Cigarros y licores Ley Núm.7972	17	¢ 2.724	3.026
Ley Protección Trabajador No.7983 Art. No.77	2j, 18	4.710	4.710
Ingreso Artículo No.612 Código Trabajo	19	34	48
Transferencia. J.P.S. Art. Núm.8 Ley Núm.8718	20	2.507	3.256
Ingreso Poder Judicial Ley 9578	21	156	
Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central	22	23.532	3.000
Ingreso FODESAF	23	58.579	
Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativos	24	1.476	
Recargo planillas a patronos morosos	25		336
Otros ingresos del período	26	2	4
Intereses ganados Inversiones a la Vista	27	143	371
Transferencia Ley Protección Trabajador Art.87	2j, 28	80.668	80.768
Ingreso interés cuenta bancaria 001-04779169-9	30	7	8
Intereses cuenta bancaria 45015-5	29	4	2
Total de ingresos		<u>174.542</u>	<u>160.875</u>
<b>GASTOS:</b>			
Pensiones Régimen No Contributivo	2k, 31	125.676	121.752
Pensiones parálisis cerebral profunda	2k, 31	17.392	16.132
Servicios médicos	2k, 32	19.622	18.956
Servicios administrativos SEM	2k, 33	3.231	3.198
Servicios administrativos IVM	2k, 34	2.871	2.870
Décimo tercer mes R.N.C.P.	2k, 35	10.027	9.798
Décimo tercer mes P.C.P.	2k, 35	1.389	1.296
Otros gastos del período	2k, 36	(191)	22
Total de gastos		<u>180.017</u>	<u>174.024</u>
EXCESO NETO INGRESOS/GASTOS		<u>¢ (5.475)</u>	<u>¢ (13.149)</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. Gustavo Picado Chacón, 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**

(Institución del Estado Costarricense)

## **ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020** (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	<b>Nota</b>	<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>Reservas Patrimoniales</b>	<b>Exceso Ingresos y Gastos del Período</b>	<b>Total</b>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	11	¢216.060	¢3.096	¢ 7.612	¢226.768
Traspaso del excedente del año 2019		7.612		(7.612)	
Aumento s/art.25 Reserva de Contingencias		(183)	183		
Déficit del período				(13.149)	(13.149)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	11	223.489	3.279	(13.149)	213.619
Traspaso del excedente del año 2020		(13.149)		13.149	
Aumento s/art.25 Reserva de Contingencias		(218)	218		
Déficit del período				(5.475)	(5.475)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11	<u>¢210.122</u>	<u>¢3.497</u>	<u>¢ (5.475)</u>	<u>¢208.144</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. Gustavo Picado Chacón, 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

(Institución del Estado Costarricense)

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2021	2020
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Déficit del período		¢ (5.475)	¢(13.149)
Cuentas por pagar corto plazo	8	(781)	97
Gastos acumulados	9	(6)	(629)
Cuentas por cobrar corto plazo	5	6.819	4.106
Cuentas por cobrar largo plazo	6	(201.115)	54
Cuentas por cobrar cobro judicial largo plazo		<u>200.896</u>	<u>          </u>
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de operación		<u>338</u>	<u>(9.521)</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Aumento de la inversión a corto plazo	4	(1.076)	8.807
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	10	<u>988</u>	<u>          </u>
Efectivo provisto por (usado en) las actividades de inversión		<u>(88)</u>	<u>8.807</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO		249	(714)
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	3	<u>263</u>	<u>977</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	3	<u>¢ 513</u>	<u>¢ 263</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. Gustavo Picado Chacón, 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**

(Institución del Estado Costarricense)

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(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 No.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, ver nota “O Principales Diferencias con NICSP”.

La Institución se encuentra actualmente en un proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables al Sector Público, según lo dispuesto en Decretos Ejecutivos 34918-H y 41039-H, así como el criterio jurídico DJ-6989-08 y el acuerdo de Junta Directiva visible en el Artículo No.20 de la Sesión 8551.

De acuerdo con lo instruido en oficio DCN-UCC-0881-2020, por parte de la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda (DGCN), si bien el plazo otorgado para la implementación de este marco venció el 1° de enero de 2020, la DGCN está analizando la estrategia a seguir conforme a la Ley de Fortalecimientos de las Finanzas Públicas (9635) para lo cual emitirá una directriz. En virtud de esto, los entes contables deberán seguir trabajando en los planes de acción que no fueron cumplidos en el período anterior, estableciendo con fecha preliminar el 30 de setiembre de 2022.

Las políticas de contabilidad más importantes utilizadas por la Caja Costarricense de Seguro Social - Régimen No Contributivo de Pensiones en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

**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 2021 y 2020 es establecido para la compra en ¢639,06 y ¢610,53 respectivamente, y para la venta en ¢645,25 y ¢617,30 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 ₡673,58, mientras que el de compra fue por ₡664,44.

- 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.
  - 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-233-2020 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.

- Cuenta por Cobrar Presupuesto Extraordinario Gobierno Central:

Es utilizada cuando se establece un presupuesto extraordinario para ofrecer una cobertura oportuna de los compromisos del programa del Régimen No Contributivo de Pensiones.

- f. **Cuentas por Cobrar y pagar 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.
- o. **Principales Diferencias con NICSP** - Las principales diferencias entre la Base Contable adoptada por el Régimen No Contributivo de Pensiones con respecto a las NICSP se resumen en, la valoración de las inversiones (inversiones a la vista), establecimiento de las estimaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, registro de las provisiones actuariales, y en el reconocimiento de ajustes a períodos anteriores, principalmente. Al momento de emisión de este Informe, la administración del Régimen No Contributivo de Pensiones no ha establecido las cuantificaciones.

### 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 2021 y 2020, el detalle es el siguiente:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Cuenta Núm.	Concepto	2021	2020
105792	Banco Nacional de Costa Rica		
Cuenta Corriente	Cuenta Colones - Núm. 4779169	¢408	¢245
105970	Banco Nacional de Costa Rica		
Cuenta Corriente	Cuenta Colones - Núm. 45015-5	<u>105</u>	<u>18</u>
	Total	<u>¢513</u>	<u>¢263</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 2021 y 2020 según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Cuenta Núm.	Concepto	Ref.	2021	2020
10201	Inversiones a la vista	(a)	<u>¢6.200</u>	<u>¢5.124</u>
	Total		<u>¢6.200</u>	<u>¢5.124</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 2021 y 2020 fueron de 2,5% y 5% 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 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2021	2020
10301	Recaudación Acumulada Planillas FODESAF	(a)		¢6.141
10302	Impuesto Ventas Acumuladas DESAF	(b)		
10303	Impuesto Cigarros y Licores Ley 7972	(c)	¢ 388	788
10310	Transferencias Junta de Protección Social Art. Núm.8 Ley 8718	(d)	650	919
10313	Intereses Inversiones a la Vista	(e)	1	2
10314	Cuenta por Cobrar Art. 612 Código de Trabajo	(f)		8
	Total		<u>¢1.039</u>	<u>¢7.858</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 # 4 le corresponde al RNCP para este período un 10.35%, que debe trasladar al RNCP. Para este año no hay pendiente El cobro de algún saldo, debido al proceso de conciliación que se llevó a cabo en el mes de julio 2021, lo anterior, como consecuencia, a la manera en que FODESAF está trasladando el dinero al RNCP. A partir del año 2021, FODESAF, está inmerso en el presupuesto ordinario y

extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria CCSS-FODESAF 2021, cuenta donde salen los recursos para las diferentes Instituciones Ejecutoras, y el RNCP recibe el dinero a nombre de una sola cuenta llamada Ingresos FODESAF.

- (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 de colones por el porcentaje del 10.35% que corresponde al RNCP para este año. Para este año no hay pendiente el cobro de algún saldo, debido al proceso de conciliación que se llevó a cabo en el mes de junio 2021, lo anterior, como consecuencia, a la manera en que FODESAF está trasladando el dinero al RNCP. A partir del año 2021, FODESAF, está inmerso en el presupuesto ordinario y extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria CCSSFODESAF 2021, cuenta donde salen los recursos para las diferentes Instituciones Ejecutoras, y el RNCP recibe el dinero a nombre de una sola cuenta llamada Ingresos FODESAF. El saldo en la cuenta del año 2020, se le comunicó a la DESAF mediante oficio ACF-SACO-2080-2020, del cual dicha dirección se pronunció mediante el oficio MTSS-DESAF-OF-1184-2020, donde indica que no procede ningún cobro del saldo de la cuenta por Cobrar de Impuestos de Ventas, debido a que, han trasladado más recursos de los que correspondía, por lo que se llevó una conciliación de la cuenta contable y se determina que en el año 2019 y 2020 se recibió presupuesto extraordinario y recursos adicionales de parte de la DESAF, valores que no se utilizaron para rebajar las cuentas por cobrar que se tenían en los registros, por lo cual se utilizaron dichos ingresos para saldar la cuenta por cobrar del año 2020, movimiento contable registrado mediante asiento de diario número 3421010071026. Además, el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2018, por ¢4.833 millones, se trasladó a la cuenta por cobrar de largo plazo en el mes de diciembre 2020, en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar.
- (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.”*

La variación corresponde principalmente a que el pago recibido en el año 2021 ha sido mayor que el del año 2020, comparando saldos al mismo mes en ambos períodos, además el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2018, por ¢319.771.184.47 y del año 2019 por ¢210.208.645.88, se trasladaron, en el mes de diciembre 2020 y diciembre 2021, respectivamente, a la cuenta por cobrar de largo plazo, en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar.

- (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-130-2021 del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social de San José, dividido entre 12 meses y en el primer semestre del año siguiente se concilia la cuenta, cuando la JPS haya depositado todo lo correspondiente al año pasado, lo anterior debido al proceso de pago y transferencias de recursos que lleva a cabo dicha entidad. La variación corresponde a que para este año se tienen una menor recaudación con respecto al año anterior, además que, en los meses de marzo, junio y diciembre del 2021, se realizó la conciliación de la cuenta por cobrar primeramente a septiembre 2020, luego a diciembre del mismo año y por último a septiembre del 2021, mediante asientos de diario número 3421030071075, 3421060071148 y 34211271312, en base a la información que se recibió del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social.
- (e) Cuenta por Cobrar FODESAF, es utilizada para el registro y cobro a FODESAF, del dinero que proviene del presupuesto ordinario y extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria CCSS-FODESAF 2021, cuenta donde salen los recursos para las diferentes Instituciones Ejecutoras, y se identifican los códigos presupuestarios, de conformidad con el presupuesto ordinario y extraordinario de la República, que se encuentran en el programa 737 00 FODESAF dentro del presupuesto del MTSS.
- (f) Cuenta por Cobrar Artículo 612 Código de Trabajo, la cuenta mantenía 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, además mediante los oficios ACF-SACO-2017-2020, ACF-SACO-1976-2021 y ACF-SACO-3722-2021, se desglosa el origen del saldo actual al Área de Tesorería, ya que dicha área realiza el cobro de esta partida por medio de una factura que envía mensualmente al Ministerio de Trabajo, además, el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2019 por ¢8.141.084.52, se trasladó, en el mes de diciembre 2021, a la cuenta por cobrar de largo plazo, en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar, cabe señalar que, para este año, se presupuesta y recibe menos dinero que el año anterior.

## **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 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
21002	Impuesto Ventas Acumulado FODESAF	¢187.573	
21004	Impuesto Cigarros Licores Ley núm.7972	2.346	¢630
21005	CxC Ley Protección Trabajador 7983	11.817	
21007	CXC ART. 612 CÓDIGO TRABAJO LP	8	
	Total	<u>¢201.744</u>	<u>¢630</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 2021, se observa que hay una variación porcentual, debido a que se concilian saldos de FODESAF y el pago pendiente de la facturación para la cuenta por cobrar Impuesto Cigarros y Licores por ¢210.208.645.88, se trasladó a la cuenta por cobrar de largo plazo, en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar.

## 7. CUENTA POR COBRAR COBRO JUDICIAL PLAZO

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
23001	Cuenta por Cobrar Cobro Judicial FODESAP		¢187.573
23002	Impuesto Cigarros Licores Ley 7972 Cobro Judicial		1.506
23003	Ley Protección Trabajador 7983 Cobro Judicial		<u>11.817</u>
	Total	<u>¢</u>	<u>¢200.896</u>

Para el mes de diciembre del 2017, se traslada las cuentas por cobrar de largo plazo a las cuentas en cobro judicial a largo plazo, por cuanto, estas deudas, mediante 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.

El saldo actual de estas Cuentas por Cobrar de Cobro Judicial está en cero, debido a que, mediante el asiento de diario 3421120071311, se procede a realizar el traslado de las Cuentas por Cobrar de Cobro Judicial a Largo Plazo, lo anterior y en virtud de que, a la fecha, dichas cuentas por cobrar se encuentran aún en cobro administrativo y no se ha tramitado el cobro judicial, lo anterior se explica en el oficio DFA-AC-0321-2020.

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	Ref.	2021	2020
30101	Servicios Médicos	(a)	¢ 26	¢ 48
30102	Servicios SEM	(b)	<u>321</u>	<u>1.080</u>
	Total		<u>¢347</u>	<u>¢1.128</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. Para este período hay una cantidad mayor de casos comparado con el año anterior, además del aumento en la cuantía. Esta suma corresponde al saldo por pagar del mes de diciembre 2021.
- (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 321 millones de colones, debido a la liquidación final, para los años 2020 y 2021, que realizó la Dirección Actuarial y Económica, donde determinó que, la cuenta por pagar por este concepto, fue mayor a la proyectada a inicio de dichos años, quedando un saldo pendiente por cubrir, de los cuales ¢92 millones de colones corresponden al año 2020 y ¢229 millones de colones corresponden al año 2021, para lo cual la Dirección de Administración de Pensiones, debe gestionar el debido contenido presupuestario, para pagar dichos montos. Cabe resaltar que, la variación se da debido a que, para diciembre del año 2021, el saldo del año 2019 de ¢988.440.000,00, pendiente de cancelar por parte del Régimen No Contributivo de Pensiones, por Servicios Administrativos SEM, se trasladó de la Cuenta por Pagar de Corto Plazo a Largo Plazo, lo anterior al no ser cancelado en los dos siguientes períodos, aplicando así la debida Política Contable para estos casos. En espera también de que la Dirección de Administración de Pensiones, gestione el debido contenido presupuestario, para pagar dicho monto.

## 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.	2021	2020
30201	Pensiones Acumuladas RNC	(a)	¢10	¢12
30202	Pensiones Acumuladas Ley 8769	(b)	1	1
30203	Deducciones Retenidas	(c)	<u>6</u>	<u>11</u>
	Total		<u>¢17</u>	<u>¢24</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. Aunado a lo anterior, se canceló el pago de pensiones mediante transferencia correspondientes a diciembre 2021, lo cual, antes del inicio de la pandemia del Covid 19, dicho método de pago se cancelaba a inicios del mes siguiente.
- (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 la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC; 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 IVM y RNC.

## 10. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Las Cuentas por Pagar a largo plazo, son todas aquellas obligaciones que deben ser pagadas por el Régimen No Contributivo, en un plazo mayor a un año o no fueron canceladas en el período correspondiente, compuesto por las siguientes cuentas:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
30302	SEM (Servicios Administrativos) (a)	<u>¢988</u>	<u>          </u>
	Total	<u>¢988</u>	<u>¢          </u>

- (a) Corresponde a saldos trasladados de las cuentas por pagar a corto plazo a las cuentas por pagar a largo plazo de los Servicios Administrativos, que se extienden por más de dos períodos contables por el mismo concepto, en ella se registra lo indicado en la Nota 8 en el punto (b). La variación se da debido a que, para diciembre del año 2021,

el saldo del año 2019 de ¢988.440.000,00, pendiente de cancelar por parte del Régimen No Contributivo de Pensiones, por Servicios Administrativos SEM, se trasladó de la Cuenta por Pagar de Corto Plazo a Largo Plazo, lo anterior al no ser cancelado en los dos siguientes periodos, aplicando así la debida Política Contable para estos casos. En espera de que la Dirección de Administración de Pensiones, gestione el debido contenido presupuestario, para pagar dicho monto.

## 11. 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	2021	2020
60001	Excedentes Acumulados	<u>¢210.122</u>	<u>¢223.489</u>
	Total	<u>¢210.122</u>	<u>¢223.489</u>

## 12. 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	2021	2020
60301	Reserva Gastos Sentencias Judiciales	¢ 16	¢ 16
60302	Reserva de Contingencias	<u>3.481</u>	<u>3.263</u>
	Total	<u>¢3.497</u>	<u>¢3.279</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 período anterior, mediante cálculo realizado y comunicado por la Dirección Actuarial.

### 13. 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 2020, según la información obtenida del Balance General de Movimientos del Seguro de Salud. El decrecimiento 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	2021	2020
80001	Planillas Seguro Social	_____	<u>¢37.155</u>
	Total	<u>¢_____</u>	<u>¢37.155</u>

A partir del año 2021, FODESAF, está inmerso en el presupuesto ordinario y extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria CCSS-FODESAF 2021, cuenta donde salen los recursos para las diferentes Instituciones Ejecutoras, y el RNCP recibe el dinero a nombre de una sola cuenta llamada Ingresos FODESAF.

### 14. IMPUESTO DE VENTAS

Según la Ley 5662 y su reforma según la Ley 8783 en el Art. 5, en el decreto No.35873-MTSS, publicado en la Gaceta No.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, por el porcentaje del 10,35% que le corresponde al Régimen No Contributivo de Pensiones.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80002	Impuesto de Ventas	_____	<u>¢26.453</u>
	Total	<u>¢_____</u>	<u>¢26.453</u>

### 15. SUPERÁVIT FODESAF

Corresponde al ingreso por 10,35% del Superávit del FODESAF, girado para el Programa Régimen No Contributivo, de conformidad con el Artículo No.4 de la ley 5662. Para el mes de setiembre, se pagó lo correspondiente al superávit específico del año 2019.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80003	Superávit FODESAF	_____	<u>¢1.100</u>
	Total	<u>¢_____</u>	<u>¢1.100</u>

#### 16. 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	2021	2020
80004	Reintegro Unidades Ejecutoras		<u>¢638</u>
	Total	<u>¢</u>	<u>¢638</u>

#### 17. CIGARROS Y LICORES LEY No.7972

Corresponde al ingreso por concepto de lo dispuesto en la Ley No.7972 Artículo No.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	2021	2020
80005	Ingreso Imp. Cigarros y Licores Ley 7972	<u>¢2.724</u>	<u>¢3.026</u>
	Total	<u>¢2.724</u>	<u>¢3.026</u>

#### 18. 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	2021	2020
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>

#### 19. INGRESO ARTÍCULO No.612 CÓDIGO TRABAJO

Para este mes se muestra un saldo de ¢34 millones por este concepto, que registra según lo establecido en el Código de Trabajo en el Artículo No.612, inciso B. El saldo es menor comparado al mismo mes del año anterior, debido a que se recibe y presupuestó un monto menor.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80008	Artículo No.612 Código de Trabajo	<u>¢34</u>	<u>¢48</u>
	Total	<u>¢34</u>	<u>¢48</u>

## 20. 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 2021 y 2020 el ingreso por este concepto ascendió a:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80009	Transferencia JPS Art. No.8 Ley 8718	<u>¢2.507</u>	<u>¢3.256</u>
	Total	<u>¢2.507</u>	<u>¢3.256</u>

## 21. 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. Durante el período 2020 no se recibió montos por este concepto.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ingreso por este concepto ascendió a:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80010	Ingreso Poder Judicial Ley 9578	<u>¢156</u>	_____
	Total	<u>¢156</u>	<u>¢</u>

## 22. INGRESO PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO GOBIERNO CENTRAL

Corresponde al registro de Ingresos por concepto de presupuesto extraordinario del Gobierno Central, para el pago de pensiones, con el fin de ofrecer una cobertura oportuna a los compromisos del programa del Régimen No Contributivo de Pensiones.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80011	Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central	<u>¢23.532</u>	<u>¢3.000</u>
	Total	<u>¢23.532</u>	<u>¢3.000</u>

### 23. INGRESO FODESAF

Para registrar los Ingresos provenientes de FODESAF, a partir del año 2021, ha cambiado la manera en que FODESAF traslada el dinero al RNCP, a partir de este año, FODESAF, está inmerso en el presupuesto ordinario y extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria CCSS-FODESAF 2021, cuenta donde salen los recursos para las diferentes Instituciones Ejecutoras, los montos girados no se desglosan en varios conceptos, como sucedía anteriormente, ahora el dinero se traslada todo bajo un único concepto llamado Ingresos FODESAF.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80012	Ingresos FODESAF	<u>¢58.579</u>	¢ _____
	Total	<u>¢58.579</u>	¢ _____

### 24. INGRESOS IVM DEVOLUCIÓN GASTO ADMINISTRATIVOS

El objetivo de esta cuenta es para el registro del ingreso de alguna devolución que tenga que realizar el IVM, por concepto de Servicio Administrativo pagado de más.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80013	Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativo	<u>¢1.476</u>	_____
	Total	<u>¢1.476</u>	¢ _____

### 25. 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 202.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80301	Recargo Planillas Patronos Morosos	_____	<u>¢336</u>
	Total	¢ _____	<u>¢336</u>

### 26. OTROS INGRESOS DEL PERÍODO

Corresponde a los Ingresos no ordinarios del período.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
80501	Otros Ingresos del Período	<u>¢2</u>	<u>¢4</u>
	Total	<u>¢2</u>	<u>¢4</u>

## 27. 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 período se recuperaron inversiones que generaron intereses por la suma de ¢143 millones de colones.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
81002	Intereses Ganados Inversiones Vista	<u>¢143</u>	<u>¢371</u>
	Total	<u>¢143</u>	<u>¢371</u>

## 28. 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 y el Área de Tesorería General, según oficio No. GF-DFC-3248-2020 del 09 de diciembre del 2020.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
81003	Transferencia Ley Protección Trabajador Art. No.87	<u>¢80.668</u>	<u>¢80.768</u>
	Total	<u>¢80.668</u>	<u>¢80.768</u>

## 29. 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	2021	2020
81004	Intereses Cuenta Bancaria 45015-5	<u>¢4</u>	<u>¢2</u>
	Total	<u>¢4</u>	<u>¢2</u>

### 30. 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	2021	2020
81007	Ingreso Interés Cta. Bancaria 001-04779169-9 BCR	<u>¢7</u>	<u>¢8</u>
	Total	<u>¢7</u>	<u>¢8</u>

### 31. GASTOS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO Y PENSIONES PARÁLISIS CEREBRAL PROFUNDA

El registro correspondiente al gasto por pago de pensiones del Régimen No Contributivo y de Ley 8769 a 129,885 y 4,771 pensionados, respectivamente, según oficio GP-DAP-ACICP-SPCP-0010-2022 de la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM-RNC.

Monto total mensual RNC ¢10.654, millones. Gasto real del mes, sin el rebajo por cheques anulados o devoluciones.

Monto total mensual PCP ¢1.468 millones. Gasto real del mes, sin el rebajo por pensionados fallecidos.

Cifras expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
90001	Pensiones Régimen No Contributivo	¢125.676	¢121.752
90002	Pensiones Parálisis Cerebral Profunda	<u>17.392</u>	<u>16.132</u>
	Total	<u>¢143.068</u>	<u>¢137.884</u>

### 32. SERVICIOS MÉDICOS

Corresponde al registro del gasto en que incurre el Régimen No Contributivo de Pensiones por concepto de atención 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 2021, según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2021	2020
90003	Servicio Médico	<u>¢19.622</u>	<u>¢18.956</u>
	Total	<u>¢19.622</u>	<u>¢18.956</u>

### 33. 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	2021	2020
90004	Servicio Administración SEM	<u>¢3.231</u>	<u>¢3.198</u>
	Total	<u>¢3.231</u>	<u>¢3.198</u>

### 34. 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	2021	2020
90011	Servicio Administración IVM	<u>¢2.871</u>	<u>¢2.870</u>
	Total	<u>¢2.871</u>	<u>¢2.870</u>

### 35. GASTO DÉCIMO TERCER MES RNCP Y PCP

Corresponde al registro del gasto para la provisión del pago del aguinaldo del 2021 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	2021	2020
90005	Décimo Tercer Mes RNCP	<u>¢10.027</u>	<u>¢ 9.798</u>
90006	Décimo Tercer Mes PCP	<u>1.389</u>	<u>1.296</u>
	Total	<u>¢11.416</u>	<u>¢11.094</u>

### 36. 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	2021	2020
90502	Otros ajustes contables del período	<u>¢(191)</u>	<u>¢22</u>
	Total	<u>¢(191)</u>	<u>¢22</u>

### 37. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un detalle de los principales saldos y transacciones con entidades relacionadas es el siguiente:

Cuenta Contable	Descripción	Notas	(En Miles de Millones)		Variación	Porcentual
			31/12/2021	31/12/2020		
Saldos por cobrar:						
	Planillas Acumuladas					
10310	DESAF Corto Plazo	5	<u>¢</u>	<u>¢ 6.141</u>	<u>¢(6.141)</u>	<u>(100)%</u>
Saldos por pagar:						
	Servicio Administrativo					
30102	SEM	8	<u>¢ (321)</u>	<u>¢ (1.080)</u>	<u>¢ 759</u>	<u>(70,28)%</u>
Gastos:						
90003	Servicio Médico SEM	32	¢19.622	¢18.956	¢ 666	3,51%
	Servicio Administrativo					
90004	SEM	33	3.231	3.198	33	1,03%
	Servicio Administrativo					
90011	IVM	34	<u>2.871</u>	<u>2.870</u>	<u>1</u>	<u>0,03%</u>
	Total		<u>¢25.724</u>	<u>¢25.024</u>	<u>¢ 700</u>	<u>2,80%</u>

### 38. 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 Seguro 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.

De acuerdo con la Dirección Financiera Contable de la Institución, la pandemia del Coronavirus COVID-19 ha conllevado no solamente efectos directos en la salud de las personas, sino también un impacto en la economía mundial y local, con pérdidas considerables en el empleo, especialmente en el sector privado, debido al aislamiento social requerido para evitar su propagación y por consiguiente disminución de la actividad económica. Situación que ha colocado a muchas empresas en una posición crítica al tener que mantener empleos y el consecuente pago de las cargas sociales, con ingresos insuficientes para garantizar la continuidad de los negocios.

Producto de este escenario, la Institución se ha visto impactada en varias vías:

- Ha visto afectadas sus finanzas producto de la disminución en la recaudación de las cuotas obrero - patronales.
- El Ministerio de Hacienda podría tener alguna dificultad para hacer frente a los pagos ordinarios por concepto de las Cuotas del Estado como Tal, las Cuotas Subsidiarias de Trabajador Independiente y Asegurado Voluntario, Asegurados por Cuenta del Estado y Leyes Especiales.

Las principales acciones que, a la fecha que ha tomado la administración para hacer frente a las situaciones previamente indicadas son:

- Gestión ante el Gobierno del compromiso del pago de la disminución de la Base Mínima Contributiva.
- Conformación de una Comisión de la Junta Directiva y los gerentes de pensiones y financiero para negociar con el Gobierno el posible pago de la Deuda del Estado.
- Proceso de análisis por parte de la Dirección Actuarial y Económica del impacto de corto, mediano y largo

#### ***Medidas para Mitigar el Impacto Financiero -***

- De acuerdo con lo indicado en su oficio PE-DAE-0375-2022 mediante el cual remite el estudio de recalificación de ingresos y egresos del Programa Régimen No Contributivo, donde expone los escenarios y acciones a implementar si la administración contara solamente con los recursos ordinarios aprobados y en caso de que ingresara recursos extraordinarios para completar los ₡190,526.4 millones requeridos para cumplir con las metas establecidas en la Plan Nacional de Desarrollo y mantener la cuantía de las pensiones ordinarias, al respecto le indico lo siguiente:

- Según lo indicado en el oficio adjunto SP-A-251-2022 y lo manifestado por el Sr. Jose Manuel Ávila, Gerente Comercial de BCR Pensiones S.A., en el oficio BCROPC-097-22, dicha entidad trasladaría en este período alrededor de ¢24.729,7 millones al Programa Régimen No Contributivo.
- De dicho monto a la fecha se recibieron un total de ¢22.660,3 millones, con los cuales se remitieron los oficios GP-DAP-0525-2022 y GP-DAP-0602-2022 a la Dirección de Presupuesto con la solicitud de un presupuesto extraordinario para completar la asignación requerida en las subpartidas presupuestarias del Programa para el pago de las pensiones ordinarias, de PCP y demás obligaciones.
- Adicionalmente, se había remitido a la Dirección de Presupuesto el oficio GP-DI-0310-2022 con una solicitud de presupuesto extraordinario de acuerdo con los recursos del superávit 2021 del Programa por un monto de ¢6.722.836.800,00 y los recursos transferidos al mes de enero 2022 por el Poder Judicial correspondientes a la “Ley No.9578, para trasladar al Régimen no Contributivo de la C.C.S.S. (RNC) recursos que provengan de procesos judiciales concluidos o abandonados por 10 años o más”, según lo indicado en el oficio ATG-SARE-0067- 2022 por un monto de ¢399.062.200,00.
- En caso de no percibir los ingresos necesarios (que son de competencia exclusiva del Gobierno), la CCSS -como administrador del Programa - considerará las siguientes medidas:
  - No otorgar pensiones nuevas.
  - No sustituir las pensiones que se cancelan.
  - Disminuir el monto de las pensiones ordinarias en curso de pago.
  - No aplicar el aumento a las pensiones de la Ley 8769.
- Finalmente, a pesar de los esfuerzos y coordinaciones que realiza la CCSS, es el Gobierno quien puede garantizar la existencia de recursos suficientes para hacer frente al cumplimiento del PND o al pago de las pensiones actuales.
- Dado lo anterior, El Régimen continuará 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 2022.

### **39. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

A continuación, se presenta el estado de situación financiera del Régimen No Contributivo de Pensiones 31 de diciembre de 2021, con el detalle de los ajustes y reclasificaciones llevadas a cabo por parte de la administración del RNCP.

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

**CÉDULA RESUMEN DE AJUSTES DE AUDITORÍA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Expresada en Millones de Colones Costarricenses)

	Saldo Inicial 2021	Ajustes y Reclasificaciones	Saldo Auditado
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo en bancos	¢ 513		¢ 513
Inversiones a la vista	6.200		6.200
Cuentas por cobrar	<u>1.039</u>		<u>1.039</u>
Total activos corrientes	<u>7.752</u>		<u>7.752</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por cobrar a Largo Plazo	201.744		201.744
Cuentas por cobrar cobro judicial			
Total activos no corrientes	<u>201.744</u>		<u>201.744</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>¢209.496</u>		<u>¢209.496</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	¢ 347		¢ 347
Gastos acumulados	<u>17</u>		<u>17</u>
Total pasivos corrientes	<u>364</u>		<u>364</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar L.P	<u>988</u>		<u>988</u>
Total pasivos no corrientes	<u>988</u>		<u>988</u>
Total pasivos	<u>1.352</u>		<u>1.352</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Excedentes acumulados	219.599	(9.477)	210.122
Ajustes patrimoniales de años anteriores			
Reservas	3.497		3.497
Más:			
Exceso ingresos sobre gastos del período	<u>(14.952)</u>	9.477	<u>(5.475)</u>
Total patrimonio	<u>208.144</u>		<u>208.144</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>¢209.496</u>		<u>¢209.496</u>

- A. El asiento realizado corresponde a una reclasificación de las cuentas 90502 y las 60001, el cual se realiza para corregir asientos aplicados en el período 2021 que corresponden a períodos anteriores, y para conciliar los excedentes acumulados, a diciembre 2020. Dichos ajustes registraron en las cuentas de gastos del período 2021 cuando lo correcto era reconocerlo en los excedentes acumulados. El asiento aplicado se detalla a continuación:

Núm. de Cuenta Contable	Cuenta Individual	Monto Expresado en Millones de Colones	
		Débito	Crédito
60001	PATRIMONIO ORDINARIO ACUMULADO	¢9.477	
90502	OTROS AJUSTES CONTABLES PERÍODO	_____	<u>¢9.477</u>
		<u>¢9.477</u>	<u>¢9.477</u>

#### 40. APROBACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos del Régimen no Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social al 31 de diciembre de 2021 y 2020, fueron autorizados para su emisión el 12 de mayo de 2022, por Lic. William Mata Rivera, jefe, Subárea Contabilidad Operativa, Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, jefe, Área de Contabilidad Financiera, Lic. Gustavo Picado Chacón, gerente, Gerencia Financiera, Lic. Iván Guardia Rodríguez, director, Director Financiero Contable y Lic. Olger Sánchez Carrillo, Auditor Interno, consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha, y están sujetos a la aprobación de la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social.

\* \* \* \* \*