

**Caja Costarricense de Seguro Social**  
**Gerencia Financiera**  
**Dirección Financiero Contable**

---

**ESTADOS FINANCIEROS**

**RÉGIMEN NO  
CONTRIBUTIVO DE  
PENSIONES**



---

**Enero 2025**

INDICE

Contenido

INDICE..... 2

PRESENTACIÓN..... 3

ESTADOS FINANCIEROS ..... 5

    Cuadro 1. Balance Situación ..... 5

    Cuadro 2. Estado de Ingresos y Gastos..... 6

    Cuadro 3. Estado de Flujos de Efectivo..... 7

    Cuadro 4. Estado de Cambios en el Patrimonio ..... 8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 9

NOTA ACLARATORIA..... 9

ANÁLISIS FINANCIERO ..... 39

    ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS ..... 39

    BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO ..... 44

        ACTIVO ..... 45

        PASIVO ..... 47

        PATRIMONIO ..... 48

ANÁLISIS RAZONES FINANCIERAS..... 50

    ANÁLISIS DE RIESGOS..... 52

## PRESENTACIÓN

La Dirección Financiero Contable y el Área de Contabilidad Financiera a través de la Subárea de Archivo Financiero, tienen el agrado de presentar los Estados Financieros del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico, así como un análisis financiero del mismo, para el mes de **enero del 2025**, el cual es remitido a diferentes dependencias tanto internas como externas de la institución.

El Régimen No Contributivo de Pensiones se crea con el objetivo de proteger a todas aquellas personas que se señalan en el Artículo 2 de la Ley 5662 “Desarrollo Social y Asignaciones Familiares”, que se encuentran en necesidad de amparo económico inmediato y que no califican en alguno de los regímenes contributivos o no contributivos existentes, según las condiciones que se establecen en el Reglamento del Programa Régimen No Contributivo de Pensiones.

Para el mes de **enero del 2025** se gestionó el pago de **147,160** y **5,644** pensiones para el Régimen No Contributivo y de la Ley 8769 respectivamente.

Asimismo, establece que será la Caja Costarricense de Seguro Social, quién lo administre, pero además se debe realizar esta función en forma independiente de los otros regímenes y su contabilización deberá ser por aparte a las cuentas de la Institución.

Este documento pretende constituirse en una herramienta básica de información para la toma de decisiones, en el cual se presentan los datos financieros y contables más relevantes ocurridos para el periodo señalado.

**ESTADOS FINANCIEROS  
RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES  
ENERO DEL 2025**

## Estados Financieros

## Cuadro 1. Balance Situación

**RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO**  
**BALANCE SITUACIÓN**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2025 y 2024**  
**(En millones de colones)**

	NOTAS	2025	2024
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Banco	C/3	2,354	1,889
Inversiones	D/4	6,265	30,365
Cuentas por Cobrar	E/5	1,166	1,946
Gastos Diferidos	6	0	0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9,786</b>	<b>34,200</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	F/7	202,133	202,133
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial Largo Plazo	8	0	0
Estimación Cuentas Incobrables	G/9	0	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>202,133</b>	<b>202,133</b>
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>		<b>211,919</b>	<b>236,333</b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	H/10	1,461	946
Gastos Acumulados	11	9	2
Provisiones	12	1,175	1,118
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,646</b>	<b>2,067</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar L.P.	13	0	0
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>		<b>2,646</b>	<b>2,067</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Excedentes Acumulados	14	206,731	246,514
Exceso Ingresos y Gastos	15	0	0
Reservas	i/16	4,136	3,999
MAS :			
Exceso Ing.s/Gastos del Período	M/17	(1,594)	(16,247)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>209,273</b>	<b>234,266</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>211,919</b>	<b>236,333</b>



Lic. William Mata Rivera, Jefe  
Subárea Archivo Financiero



Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director  
Dirección Financiero Contable



Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera



Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera

## Cuadro 2. Estado de Ingresos y Gastos

**RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2025 Y 2024**  
**(En millones de colones)**

CONCEPTO	NOTAS	2025	2024
<b>INGRESOS</b>			
Planillas Seguro Social	2,i/18	0	0
Impuesto de Ventas	2,i/19	0	0
Superávit Fodesaf	20	0	0
Reintegro Unidades Ejecutoras	21	0	0
Cigarros y Licores Ley 7972	22	0	0
Lotería Electrónica Ley 7395	23	0	0
Ley Protección Trabajador # 7983 Art.# 77	2,i24	487	0
Ingreso Artículo 612 Código Trabajo	25	0	0
Transf. J.P.S. Art.# 8 Ley # 8718	26	240	207
Ingreso Poder Judicial Ley 9578	27	155	144
Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central	28	0	0
Ingresos FODESAF	29	6,819	0
Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativo	30	0	0
Ingresos Operadora de Pensiones	31	109	68
Ingresos SEM Devolución Gasto Administrativo	32	0	0
Ingresos Procedimientos Administrativos Funcionarios	33	0	0
Recargo Planillas Patronos Morosos	34	0	0
Otros Ingresos del Período	35	0	0
Otros Ingresos DESAF	36	0	0
Otros Ajustes Contables del Período	37	0	0
Diferencial Cambiario	38	1	0
Ingreso Estimación por incobrable	39	0	0
Intereses Ganados Cuenta Cte. Fosedaf	40	0	0
Intereses ganados Inversiones a la Vista	41	11	147
Transf. Ley Protec.Trabajador Art. 87.	2,i42	8,222	0
Intereses Cuenta Bancaria 45015-5	43	0	0
Intereses devengados Cert. Depósito a Plazo Sect. Público	44	0	0
Intereses devengados Cert. Depósito a Plazo Sect. Privado	44	0	0
Ing.Inter.Cta Bancaria 001-04779169-9	45	2	5
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>16,046</b>	<b>571</b>
<b>GASTOS</b>			
	2,k		
Pensiones Regimen No Contributivo	46	12,052	11,566
Pensiones Parálisis Cerebral Profunda	46	2,051	1,840
Servicios Médicos	47	1,938	1,842
Servicios Administrativos SEM	48	288	304
Servicios Administrativos IVM	49	136	130
Décimo Tercer Mes R.N.C.P.	50	1,005	964
Décimo Tercer Mes P.C.P.	50	171	154
Gastos Estimación Incobrables	51	0	0
Interes por Servicios Médicos	52	0	0
Intereses por Servicios Administrativos	52	0	0
Superávit FODESAF	53	0	0
Otros Gastos del Período	54	0	18
Otros Ajustes Contables del Período	55	0	0
Diferencial Cambiario	56	0	0
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>17,640</b>	<b>16,819</b>
<b>EXCESO NETO INGRESOS / GASTOS</b>		<b>(1,594)</b>	<b>(16,247)</b>



**Lic. William Mata Rivera, Jefe**  
**Subárea Archivo Financiero**



**Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director**  
**Dirección Financiero Contable**



**Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe**  
**Área Contabilidad Financiera**



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

## Cuadro 3. Estado de Flujos de Efectivo

## RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE ENERO DEL 2025 y 2024  
(En millones de colones)

CONCEPTO	2025	2024
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Exceso ingresos sobre gastos	(1,594)	(16,247)
<b>Variación en activos y pasivos de operación</b>		
Cuentas por pagar corto plazo	515	(228)
Gastos Acumulados	7	(4)
Provisiones	57	46
Cuentas por cobrar corto plazo	780	(369)
Cuentas por cobrar largo plazo	0	(1)
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial Largo Plazo	0	0
Estimación Cuenta de Incobrable	0	0
Cuentas por pagar largo plazo	0	(1,080)
Gastos Diferidos	0	0
<b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>(235)</b>	<b>(17,884)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Variación neta en el patrimonio	-23,399	19,915
<b>EFFECTIVO GENERADO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-23,399</b>	<b>19,915</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Aumento de la inversión a corto plazo	24,100	(1,432)
<b>EFFECTIVO USADO EN LA INVERSION</b>	<b>24,100</b>	<b>(1,432)</b>
Aumento o disminución en efectivo	466	599
Efectivo al inicio del periodo	1,889	1,289
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>2,354</b>	<b>1,889</b>



Lic. William Mata Rivera, Jefe  
Subárea Archivo Financiero



Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director  
Dirección Financiero Contable



Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera



Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera

## Cuadro 4. Estado de Cambios en el Patrimonio

RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE ENERO DEL 2025 y 2024  
(En millones de colones)

Descripción	Patrimonio	Exceso de Ingresos y Gastos	Reservas	Exceso Ingresos y Gastos del Período	Total
<b>Saldos al 31 de Enero del 2024</b>	<b>246,514</b>	<b>0</b>	<b>3,999</b>	<b>(16,247)</b>	<b>234,266</b>
Aumento / Disminución Reservas	-	-	-	-	-
Ajuste de superavit acumulado	-	-	-	-	-
Capitalización de resultados	-	-	-	-	-
Ganancias pérdidas netas no reconocidas	-	-	-	(23,399)	(23,399)
Superávit Neto del Ejercicio	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2024</b>	<b>246,514</b>	<b>0</b>	<b>3,999</b>	<b>(39,646)</b>	<b>210,867</b>
Aumento / Disminución Reservas	-	-	137	-	137
Acumulación del excedente del año	-	-	-	39,646	39,646
Acumulación de ajustes patrimoniales años anteriores	(39,783)	-	-	-	(39,783)
Exceso ing.s/gastos del período	-	-	-	(1,594)	(1,594)
<b>Saldos al 31 de Enero del 2025</b>	<b>206,731</b>	<b>0</b>	<b>4,136</b>	<b>(1,594)</b>	<b>209,273</b>



Lic. William Mata Rivera, Jefe  
Subárea Archivo Financiero



Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director  
Dirección Financiero Contable



Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe  
Área Contabilidad Financiera



Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente  
Gerencia Financiera



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTA 1: Antecedentes**

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

Dicho 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 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.

**NOTA ACLARATORIA**

A partir del mes de noviembre 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 # 1:

**Artículo 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.”

**NOTA 2: Base Contable y las Principales Políticas de Contabilidad**

Las principales políticas y lineamientos en materia contable utilizados por la Caja Costarricense de Seguro Social, para el manejo de las contabilidades de sus regímenes propios y de otros tal y como el Régimen No Contributivo. Con base en el artículo 8 de la sesión 8458 de fecha 29 de julio de 2010, la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social aprobó como normativa Contable los Principios de Contabilidad 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 Archivo Financiero de la C.C.S.S.

**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 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 Caja Costarricense de Seguro Social - Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte, 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 de referencia del Banco Central de Costa Rica, que al 31 de enero del 2025 y del 2024 es establecido para la compra en ₡506.41 y ₡513.02, respectivamente, y para la venta en ₡510.66 y ₡519.79 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.

**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:** 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, referente a 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 se conforman en varias categorías, entre ellas algunas que se detallan 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 un 10,35%.
- La cuenta por cobrar por Impuesto de Venta, con base en lo dispuesto por la Procuraduría General de la República mediante oficio C-099-2019 del 05 de abril del 2019, establece en las conclusiones que el Ministerio de Hacienda y el Poder Ejecutivo están obligados a asignar al FODESAF una suma no menor a la asignada en el año 2019, conforme lo ordena el artículo 24 de la Ley de Fortalecimiento de la Finanzas Públicas. Por lo que esa asignación del presupuesto vigente se constituye en la cantidad mínima que debe ser concedida a FODESAF, razón por la cual el monto para el año 2020 se establece sobre la base de 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.

- En la cuenta por cobrar de la Ley 7972 en el Artículo 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, 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 77. En donde se establece lo siguiente:

***“Artículo 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, 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 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 2015, cuando estas cuotas son recaudadas, la DESAF hace los traslados de estas 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 en el oficio Carta JPS-CP-0096-2025 del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social de San José, dividido entre 12 meses.
- La cuenta por cobrar Ley 7983 Art # 87, 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 87. En donde 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:*

*Al artículo 3º, un párrafo final cuyo texto dirá:*

***“Artículo 3º—***

*[...] 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 basándose 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:

b) El cincuenta por ciento (50%) restante será transferido directamente a nombre del Régimen no Contributivo de la Caja Costarricense de Seguro Social.

(\*) El presente artículo ha sido reformado mediante Ley No.7360 de 4 de noviembre de 1993.

(\*) El presente artículo ha sido reformado mediante Ley No.7983 de 16 de febrero de 2000. Alcance No.11 a LG# 35 de 18 de febrero de 2000.”

- 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 a Largo Plazo:** La cuenta 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:** Sobre la deuda estatal, “Cuenta por Cobrar Impuesto de Ventas”, 103-02, “Cuenta por Cobrar Impuesto Cigarros y Licores”, 103-03, “Cuenta por Cobrar Ley de Protección al Trabajador” 103-04, a las mismas no se les realiza estimación, 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 en un monto presupuestado y para diciembre de cada año se efectúa ajuste de acuerdo con el 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 en la información suministrada por la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC, de manera mensual.

**i. Reserva de Contingencias:** Esta cuenta es creada con basándose en 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 8 de este reglamento”. Como respaldo a dicha reserva, el Área Tesorería General mantiene una inversión que respalde el monto registrado.

**j. Ingresos:** Los principales rubros de ingresos se registran con base en los siguientes tratamientos:

- FODESAF - dinero que proviene del presupuesto ordinario y extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria CCSS-FODESAF, 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.
- Impuesto Cigarros y Licores – Corresponde al ingreso por concepto de lo dispuesto en la Ley 7972 en el Artículo 14, 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.
- Transferencia Ley de Protección al Trabajador II 7983 Art. 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 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 periodos anteriores son aquellas partidas que tuvieron su origen en un periodo anterior, y que por consiguiente afectan los resultados de operación del periodo 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 periodo 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 periodos anteriores con cambios en el patrimonio.

**n. Exoneraciones de Impuestos** El artículo 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.

### **NOTA 3: Banco**

Esta cuenta incluye el efectivo en moneda nacional y en dólares 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, las cuentas corrientes 001-0477916-9 y 001-0477917-7 del Banco de Costa Rica, además, de la cuenta de Caja Única del Régimen No Contributivo de Pensiones.

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 de Protección Social, cumpliendo con lo dispuesto en el oficio ATG-0163-2014 suscrito por la Tesorería General, en donde se incluye que de acuerdo con el 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”.*

Cabe resaltar que, el saldo de la cuenta de 105-97-0, se ve afectado por varios factores, entre los cuales se señalan que, ya no se cancelan pensiones por medio de transferencia, por que finalizó el convenio con el banco para realizar pagos por dicha modalidad, y las pensiones pagadas por este medio se pagaban a inicios del mes siguiente, además que se han recibido ingresos en la cuenta 477917-7 por concepto de Traslados del Poder Judicial y Traslados de Recursos de Operadoras, cuenta que empezó a recibir recursos desde el mes de junio del año 2022.

Se observa que, se ha recibido y se disponía de más recursos en la cuenta bancaria número 4779169 del Banco de Costa Rica también por conceptos de Traslados del Poder Judicial y Traslados de Recursos de Operadoras, recursos que se utilizaron en el mes de marzo 2024 para la cancelación de pensiones a beneficiarios del Régimen.

La cuenta de Caja Única se empezó a utilizar en el mes de julio del 2023, con respecto a los saldos de dicha cuenta, el Área Tesorería General, los pasa a la cuenta 45015-5 del Banco Nacional de Costa Rica para el pago de las obligaciones correspondientes.

Al 31 de enero del 2025 y 2024 el detalle es el siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
105 75 0	Caja Única RNCP 32679	1,901	0	1,901	100.00%
105 78 4	BCR RNC DOLARES CTA. CTE. 477917-7	190	198	(8)	-4.14%
105 79 2	BCR RNC Colones CTA CTE 4779169	157	1,519	(1,363)	-89.69%
105 82 4	BNCR CCSS-JPS-RNC 140-8	0	0	0	0.00%
105 97 0	BNCR CTA.45015-5 RNCP	106	171	(64)	-37.77%
<b>Totales</b>		<b>2,354</b>	<b>1,889</b>	<b>466</b>	<b>24.66%</b>

\*Cifras en millones de colones

**NOTA 4: Inversiones.**

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 enero del 2025 y del 2024 según el siguiente detalle:

CUENTA	CONCEPTO		2025	2024	VAR ¢	VAR %
102 01	Inversiones a la Vista	(a)	6,265	30,365	(24,100)	-79.37%
102 02	Inversiones Certificado Dep. a Plazo Sector Público	(b)	0	0	0	0.00%
102 03	Inversiones Certificado Dep. a Plazo Sector Privado	(c)	0	0	0	0.00%
<b>Totales</b>			<b>6,265</b>	<b>30,365</b>	<b>(24,100)</b>	<b>-79.37%</b>

**a) 102-01 Inversiones a la Vista**

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. En el mes de enero 2025, a diferencia que hace un año, se contó con menos recursos en las cuentas bancarias del Banco Nacional número 45015-5 y 140-8, para obtener más inversiones, debido al pago de obligaciones y cuentas por pagar que se saldaron, además de que el saldo final de la cuenta de Caja Única no se trasladó a la cuenta bancaria 45015-5 del Banco Nacional de Costa Rica.

INSTRUMENTO	TASA DE INTERES	
	2025	2024
Inversiones a la Vista	2.00%	3.50%

**b) 102-02 Inversiones Certificados Depósito a Plazo Sector Público**

En esta cuenta 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 Públicos. Para este mes no se tienen montos invertidos por este concepto.

**c) 102-03 Inversiones Certificados Depósito a Plazo Sector Privado**

En esta cuenta 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 de Bancos Privados. Para este mes no se tienen montos invertidos por este concepto.

**Nota 5: Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a Impuesto Cigarros y Licores, Transferencias Junta de Protección Social, Artículo 612 del Código de Trabajo. Así como lo correspondiente por cobrar a FODESAF además de la Ley de Protección al Trabajador Artículos #77 y #87, principalmente, que al **31 de enero del 2025 y del 2024**, se conforman de la manera:



**Estados Financieros 2025, RNCP**

CUENTA	CONCEPTO		2025	2024	VAR ¢	VAR %
103-01	Recaudación Acumulada Planillas DESAF ( a )		0	0	0	0.00%
103-02	Impuesto Ventas Acumulado DESAF ( b )		0	0	0	0.00%
103-03	Impuesto Cigarros y Licores Ley # 7972 ( c )		0	0	0	0.00%
103-04	Ley Protección Trabajador # 7983 Art 77 ( d )		0	0	0	0.00%
103-06	Planilla Patronos Morosos DESAF ( e )		0	0	0	0.00%
103-10	Transferencias JPS Art #8 Ley #8718 ( f )		861	617	244	39.60%
103-11	Ley Protección Trabajador # 7983 Art 87 ( g )		0	0	0	0.00%
103 12	Cuenta por Cobrar SEM Gastos Administrativos ( h )		258	1,324	(1,066)	-80.53%
103 13	Intereses Inversiones a la Vista ( i )		43	6	37	637.51%
103 14	Cuenta por Cobrar Art. 612 Código Trabajo ( j )		0	0	0	0.00%
103 15	Cuenta por Cobrar Poder Judicial Ley 9578 ( k )		0	0	0	0.00%
103 16	Cuenta por Cobrar Presupuesto Ext Gob Cent ( l )		0	0	0	0.00%
103 17	Cuenta por Cobrar FODESAF ( m )		0	0	0	0.00%
103 18	Cuenta por Cobrar IVM Gastos Administrativos ( n )		0	0	0	0.00%
103 19	Cuenta por Cobrar Operadora de Pensiones ( o )		0	0	0	0.00%
103 20	Cuenta por Cobrar Procedimiento Adm Funcionarios ( p )		5	0	5	100.00%
104-01	Intereses devengados Cert. Dep. a Plazo Sect. Público ( q )		0	0	0	0.00%
104-02	Intereses devengados Cert. Dep. a Plazo Sect. Privado ( q )		0	0	0	0.00%
104-03	Retención 8% Cupones de Inversiones ( r )		0	0	0	0.00%
104-04	Comisión Retención sobre el 8% ( s )		0	0	0	0.00%
<b>Totales</b>			<b>1,166</b>	<b>1,946</b>	<b>(780)</b>	<b>-40.07%</b>

**a)** En esta cuenta se registra las sumas que traslada el FODESAF, de su recaudación mensual, por concepto de pago cuotas ASFA en las planillas canceladas por patronos según la Ley 8783, Artículo # 4, del cual le corresponde trasladar al RNCP un 10.35%. 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, 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. No presenta Saldo para este mes.

**b)** Se registra la cuenta por cobrar por Impuesto de Venta, con base en 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 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 CCSS-FODESAF, 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. No presenta Saldo para este mes.

c) Esta cuenta se registra según la Ley 7972 en el Artículo 14, 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 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.”*

No hay saldo en la cuenta debido a que, el saldo que se mantenía de ₡369.000.00 correspondía a un monto pendiente del año 2021, el cual se trasladó a la Cuenta por Cobrar de Largo Plazo, en diciembre del 2023, lo mismo que sucedió con saldo del año 2020, por ₡388.038.237.01 que se trasladó, en el mes de diciembre 2022 a la cuenta por cobrar de largo plazo, esto cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar. No presenta Saldo para este mes.

d) La Ley 7983 en el Artículo # 77, 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. Se registra con la planificación que realice el Área de Tesorería según la situación financiera del Régimen No Contributivo de Pensiones.

La Ley 7983 en el Artículo # 77,

*ARTÍCULO 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.*

Para este año, no se muestran pendientes, en vista de que, se ha registrado la facturación, así como el pago correspondiente, cabe resaltar que, para el año 2024, se empieza a percibir ingresos bajo este concepto hasta el mes de abril, debido a que, hasta dicho mes, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones. No presenta Saldo para este mes.

e) La DESAF lleva el control de las cuentas por cobrar patronos que tienen pendiente la cancelación de la cuota de ASFA anteriores a marzo 2015, cuando estas cuotas son 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 incluido en el oficio “Solicitud giro recursos CCSS RNC” del mes contabilizado, suscrita por

la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, no se muestra ningún saldo pendiente de cobro, 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 CCSS-FODESAF, 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. No presenta Saldo para este mes.

**f)** 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 en al oficio Carta JPS-CP-0096-2025 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 se da debido a que, en los meses de marzo, octubre y diciembre del 2024, se realizó la conciliación de la cuenta por cobrar a dichos meses, mediante los asientos de diario número 3424030071082, 3424100071290 y 3424120071352, de acuerdo con la información que se recibió del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social. Además de lo anterior, cabe resaltar que, para este año, se contempla un presupuesto mayor de recaudación con respecto al año anterior.

**g)** En esta cuenta se registra la cuenta por cobrar Ley 7983 Art # 87 de la ley de Protección al Trabajador, con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa. No presenta Saldo para este mes.

Para este período no se muestran variaciones, ya que se trasladó el monto cobrado, cabe resaltar que, para el año 2024, se empieza a percibir ingresos bajo este concepto hasta el mes de abril, debido a que, hasta dicho mes, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones. No presenta Saldo para este mes.

**h)** La finalidad de la cuenta es registrar montos pendientes de trasladar del Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones por devolución de Gastos Administrativos pagados de más. Para este mes se muestra el saldo pendiente de ₡258 millones de colones, debido a que la Dirección Actuarial indicó mediante el documento “Estimación de la Prestación de Servicios Administrativos del Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones y al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte del año 2024”, que el gasto por el Servicio Administrativo que se canceló durante el año al Seguro de Salud fue superior al que se calculó finalmente. Por lo que se está en espera de que, la Dirección Administración de Pensiones y el Área Tesorería General, gestionen el debido contenido presupuestario y realicen las acciones administrativas correspondientes para pagar dicho monto. Además de lo anterior, ya no se muestra el saldo pendiente de ₡1.324 millones de colones que se tenía en el periodo anterior, ya que, en el pasado mes de junio del 2024, se llegó a cancelar esta cuenta por cobrar, la cual se creó debido a que, en el mes de diciembre del 2023, se pagó por segunda ocasión el saldo que se tenía pendiente de pago de los años 2019 por ₡988.440.000 y del año 2022 por ₡290.273.000. Además de lo anterior el saldo en la cuenta por cobrar, también se veía afectado por 45 millones de colones más, debido a que la Dirección Actuarial indicó mediante el documento

"Estimación de la Prestación de Servicios Administrativos del Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones y el Seguro Invalidez, Vejez y Muerte año 2023", que el gasto por el Servicio Administrativo que se canceló al Seguro de Salud fue superior al que se calculó finalmente. Por lo anterior la Dirección Administración de Pensiones y el Área de Tesorería General, gestionaron el debido contenido presupuestario y realizaron las acciones administrativas correspondientes, para pagar dichos montos.

i) 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. Dicho registro se realiza en base a lo comunicado mensualmente por el Área de Tesorería General, quienes hacen los cálculos de intereses, esto porque dicha unidad, crea las inversiones y las liquidan, en base a la disponibilidad de dinero que se requiera para cumplir con las obligaciones mensuales. Es importante señalar que, para este período, la tasa de interés para las inversiones es menor que la utilizada el año anterior, y aunque se disminuyó el monto de las inversiones, se tiene una inversión con mayor tiempo de apertura o inicio, lo que ocasiona que la proyección de intereses por ganar sea mayor, de ahí la variación y aumento.

j) 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, ACF-SACO-3722-2021, ACF-SACO-1144-2022 y ACF-SACO-0387-2024, se desglosa el origen del saldo actual al Área de Tesorería General, ya que dicha área realiza el cobro de esta partida por medio de una factura que envía mensualmente al Ministerio de Trabajo, además, los pagos pendientes de la facturación y saldo de los años 2019 por €8.141.084.52, del año 2020 por €19.999.96 y del año 2021 por €153.000.00 se trasladaron a la cuenta por cobrar de largo plazo, en los meses de diciembre 2021, diciembre 2022 y diciembre 2023 respectivamente, en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar. No presenta Saldo para este mes.

k) Cuenta por Cobrar Poder Judicial Ley 9578, se utiliza para el registro correspondiente del ingreso de dinero en las cuentas bancarias 477916-9 y 477917-7, por traslado de fondos del Poder judicial, según Decreto Legislativo N°9578. No presenta saldo, debido a que se ha cancelado la cuenta por cobrar con los dineros recibidos.

l) 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. No presenta Saldo para este mes.

m) 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, 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. Para este período no se muestran variaciones, en vista, de que se trasladó el monto cobrado, cabe resaltar que, para el año 2024, se

empieza a percibir ingresos bajo este concepto hasta el mes de abril, debido a que, hasta dicho mes, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones. No presenta Saldo para este mes.

n) Cuenta por Cobrar IVM Gastos Administrativos, su objetivo es para el registro de alguna devolución que tenga que realizar el IVM, por concepto de Servicio Administrativo pagado de más, la última vez que se utilizó dicha cuenta, fue en el mes de diciembre 2023, para el registro y posterior cancelación por servicios administrativos pagados de más en el año 2022, por \$76.450.584.65, según oficios GP-DAP-1305-2023 y GP-DAP-1565-2023. No presenta Saldo para este mes.

o) Cuenta por Cobrar Operadora de Pensiones, se registran los traslados de dinero al Régimen no Contributivo de Pensiones, correspondientes a los recursos que han cumplido con el plazo de diez años establecido en el artículo 77 de la Ley de Protección al Trabajador, recursos que están bajo la administración de las Operadoras de Pensiones. Para este mes se recibió una suma bajo este concepto.

p) Cuenta por Cobrar Procedimientos Administrativos Funcionarios, se registra el cobro de sanciones interpuestas a funcionarios de la institución, después de haber realizado el debido procedimiento administrativo. Para el mes de octubre se realiza el registro de apertura de una cuenta por cobrar, a una funcionaria de la Sucursal de Ciudad Colón, comunicado y solicitado por dicha unidad, no se ha cancelado en su totalidad, de ahí el saldo actual de la cuenta.

q) Corresponde a los intereses por cobrar sobre las inversiones del certificado depósito a plazo del Sector Público y Sector Privado. Para este mes la cuenta no presenta saldo.

r) En esta cuenta se registra la retención del 8% que realiza la Bolsa Nacional de Valores por la obtención de Certificados Depósito de Plazo. Para este mes la cuenta no presenta saldo.

s) Esta cuenta registra la comisión que cobra la Bolsa Nacional de Valores en la devolución de la retención del 8%, de acuerdo con el punto l). No presenta saldo.

#### **NOTA 6: 290-01 Gastos Diferidos**

Los gastos que, habiendo sido pagados en un periodo determinado, no corresponden a los resultados de éste, sino a ejercicios posteriores y, por lo tanto, no se considera perteneciente al presente ejercicio. Los últimos registros de ₡719 millones de colones, fueron en los meses de noviembre y diciembre del 2024, como consecuencia del pago de aguinaldos del Régimen No Contributivo de Pensiones y de la Ley 8769, lo anterior, en vista de que la provisión de aguinaldo fue menor que el pago realizado, se utilizó la cuenta gastos diferidos, por cuanto se encontraba pendiente el registro de la provisión del aguinaldo de diciembre 2024, pero dicho saldo y cuenta se concilió al realizarse el registro de la provisión de aguinaldo en diciembre 2024.

#### **Nota 7: Cuentas por Cobrar 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 # 7983, Planillas Acumuladas DESAF y Artículo 612 Código de Trabajo; por sumas no canceladas en el periodo correspondiente. Al **31 de enero del 2025 y del 2024**, se detallan de la siguiente manera:

## Estados Financieros 2025, RNCP

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
210-02	CxC Impuesto Ventas Acumulado LP	187,573	187,573	0	0.00%
210-04	CxC Impuesto Cigarros Licores Ley 7972 LP	2,735	2,735	0	0.00%
210-05	CxC Ley Protección Trabajador # 7983 LP	11,817	11,817	0	0.00%
210-06	CxC Planillas Acumuladas DESAF LP	0	0	0	0.00%
210-07	CXC Art 612 Código de Trabajo LP	8	8	0	0.00%
		<b>202,133</b>	<b>202,133</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

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 **enero 2025**, se observa que no hay una variación porcentual, debido a que, para el cierre del mes de diciembre 2023, el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2021, para las cuentas por cobrar de Impuestos Cigarros y Licores por ¢369.000.00 y Artículo 612 por ¢153.000.00, se trasladaron a las cuentas por cobrar de largo plazo respectivamente, lo cual también ocurrió para el cierre de diciembre del 2022 donde el pago pendiente del año del año 2020 de las cuentas Impuesto Cigarros y Licores por ¢388.038.237.01, y Artículo 612 por ¢19.999.96, se trasladaron a dichas cuentas por cobrar de largo plazo, mismo hecho para el cierre de diciembre 2021, con el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2019 de las cuenta por cobrar Impuesto Cigarros y Licores por ¢210.208.645.88 y de la cuenta por cobrar Artículo 612 del Código de Trabajo por ¢8.141.084.52. Los saldos de estas dos Cuentas por Cobrar a Largo Plazo han sido informados al Área Tesorería General, quienes hacen la facturación mensual de estos conceptos y reciben el pago respectivo, mediante los oficios ACF-SACO-0387-2024 y ACF-SACO-0392-2024.

Todo lo anterior en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar. Además de todo lo mencionado, 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, en este mismo oficio se indica que, “La Dirección de Cobros mediante oficio DCO-0777-2014 de fecha 05 de setiembre de 2014, remitió al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, las certificaciones emitidas por la Subárea de Contabilidad Operativa, numeradas 033-2014, 034-2014, 035-2014 y 036-2014 de conformidad con el cierre contable al 31 de marzo 2014, de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares FODESAF y del Régimen No Contributivo de Pensiones RNCP, y el Aviso de Cobro N° 1123000201406050323-001, a efecto de que se instauren las acciones pertinentes ante las instancias judiciales, para proceder con el cobro judicial de dichas cuentas.”

### NOTA 8: Cuenta por Cobrar Cobro Judicial Largo Plazo

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
230-01	CxC Impuesto Ventas Acumulado Cobro Judicial	0	0	0	0.00%
230-02	CxC Impuesto Cigarros Licores Ley 7972 Cobro Judicial	0	0	0	0.00%
230-03	CxC Ley Protección Trabajador # 7983 Cobro Judicial	0	0	0	0.00%
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

Para el mes de diciembre 2017, se traslada de las cuentas por cobrar de largo plazo a las cuentas en cobro judicial a largo plazo, por cuanto se creía que, estas deudas estaban en el expediente 13-002379-1027-CA en el Tribunal Contencioso Administrativo y con las siguientes notas de revelación:

**Notas de revelación:**

- No se registran intereses, hasta tanto se establezca la sentencia en firme.
- Las Cuentas por Cobrar Cobro Judicial Largo Plazo, se reclasifican según expediente 13-002379-1027-CA, avance del proceso visible en el oficio DJ-07063-2017, Dirección Jurídica.

El saldo actual de estas Cuentas por Cobrar de Cobro Judicial están 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, en este mismo oficio se indica que, “La Dirección de Cobros mediante oficio DCO-0777-2014 de fecha 05 de setiembre de 2014, remitió al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, las certificaciones emitidas por la Subárea de Contabilidad Operativa, numeradas 033-2014, 034-2014, 035-2014 y 036-2014 de conformidad con el cierre contable al 31 de marzo 2014, de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares FODESAF y del Régimen No Contributivo de Pensiones RNCP, y el Aviso de Cobro N° 1123000201406050323-001, a efecto de que se instauren las acciones pertinentes ante las instancias judiciales, para proceder con el cobro judicial de dichas cuentas.”

**NOTA 9: 103-05 Estimación de Cuentas Incobrables**

Se registraba sobre el saldo acumulado de las cuentas por cobrar a largo plazo de los períodos comprendidos entre enero de 1996 a diciembre 2018, sobre un porcentaje de incobrabilidad. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
103-05	Estimación Cuentas Incobrables	0	0	0	0.00%
	<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

En el cierre contable del mes de abril 2019, se elimina la Estimación de Cuentas Incobrables, en vista que la misma se realizaba sobre obligaciones determinadas por leyes de la República, las cuales deben ser cumplidas por el Estado, razón por la cual no son motivo de estimación. También, con esto se estandariza lo conceptualizado en el documento titulado “*Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar C.P. y L.P. SEM e IVM*”. Además, esta gestión atiende lo señalado por la Auditoría Interna informe ASF 245-2014.

**NOTA 10: Cuentas por Pagar**

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

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
301-01	Servicios Médicos ( a )	1,038	942	95	10.09%
301-02	Servicios Administrativos SEM ( b )	288	0	288	100.00%
301-09	Servicios Administrativos IVM ( b )	136	4	132	3305.90%
301-07	Intereses Servicios Médicos ( c )	0	0	0	0.00%
301-08	Intereses Servicios Administrativos ( c )	0	0	0	0.00%
301-10	Cuenta por pagar Seguro de Salud ( d )	0	0	0	0.00%
301-11	Superávit FODESAF ( e )	0	0	0	0.00%
	<b>Totales</b>	<b>1,461</b>	<b>946</b>	<b>515</b>	<b>54.40%</b>

**a)** Se registran los Servicios Médicos, que brinda la Caja Costarricense del Seguro Social, específicamente el 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 beneficiarios comparado con el año anterior, lo cual genera que el gasto sea mayor para el año 2025. Esta suma corresponde al saldo por pagar del mes de enero del 2025.

**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. Ambas Cuentas por Pagar presentan como saldo lo correspondiente a pagar en el mes de enero 2025, ya que, no se canceló ni trasladó lo pertinente, dicho traslado se llevará a cabo en el siguiente mes, además, entre otras cosas, se puede señalar el pago que se realizó en el mes de mayo del 2023, de la liquidación final para el año 2022, cálculo 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 dicho año, el saldo que estaba pendiente de cubrir era de ₡290 millones de colones, para lo cual la Dirección de Administración de Pensiones, debió gestionar el debido contenido presupuestario para pagar dicho monto. Cabe resaltar que, normalmente, el monto mensual por pagar se cancela todos los meses, sin dejar algún pendiente en la cuenta.

Además de lo anterior, algo que también influye, es que, para diciembre del año 2022, el saldo del año 2020 de ₡91.790.000,04, 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. A este respecto se debe indicar que, la Dirección de Administración de Pensiones, gestionó en el mes de noviembre 2023, el debido contenido presupuestario, y acciones administrativas para pagar el monto mencionado anteriormente. Cabe señalar que, los saldos en las Cuentas por Pagar de Servicios Administrativos tanto de SEM como de IVM, se conciliaron en el mes de mayo del 2023, con el Área de Tesorería General, dicha conciliación se aplicó en el asiento de diario número 3423050071121. Vale señalar que, en el mes de diciembre del 2023, se pagó por segunda ocasión el saldo que se tuvo pendiente de pago de los años 2019 por ₡988.440.000 y del año 2022 por ₡290.273.000 de Gasto Administrativo SEM, lo cual generó una cuenta por cobrar bajo este concepto, para lo cual, la Dirección Administración de Pensiones y el Área de Tesorería General, gestionaron el debido contenido presupuestario y realizaron las acciones administrativas para pagar dichos montos en junio del 2024.

**c)** Esta cuenta corresponde al registro de los intereses sobre los saldos de la Cuenta por pagar Servicios Médicos y Administrativos, SEM e IVM debido al atraso del pago de las obligaciones que el Régimen No Contributivo de Pensiones tiene con el Seguro de Salud, por estos conceptos, su registro es mensual, la Tasa de interés utilizada es la de Indicadores de captación a plazos CDP fijo colones según el Banco Nacional. No presenta saldo.

**d)** El objetivo de esta cuenta es para ser utilizada cuando el Régimen No Contributivo de Pensiones adeude montos al Seguro de Salud pendientes de trasladar por diferentes conceptos. No presenta saldo.

**e)** Se registra el traslado de recursos a FODESAF por concepto de Superávit del programa del Régimen No Contributivo, generado por los fondos recibidos y no ejecutados en el periodo anterior, de



conformidad con lo establecido en el artículo 27 de la ley 5662, ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares. Para el mes de junio 2024 se llegó a trasladar el superávit obtenido en el periodo 2023.

#### NOTA 11: Gastos Acumulados

Registran las Pensiones por los conceptos de Pensiones del Régimen No Contributivo y las Pensiones de la Ley 8769; así como las deducciones retenidas que es el pago de la planilla de Deducción Pensiones Alimenticias, según el siguiente detalle:

CUENTA	CONCEPTO		2025	2024	VAR ¢	VAR %
<b>GASTOS ACUMULADOS</b>						
302-01	Pensiones Acumuladas RNC	( a )	0	0	0	0.00%
302-02	Pensiones Acumuladas. Ley 8769	( b )	0	0	0	0.00%
302-03	Deducciones Retenidas	( c )	9	2	7	290.67%
<b>Totales</b>			<b>9</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>290.67%</b>

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 en observancia a la información suministrada por la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC, de manera mensual; el saldo que presenta esta cuenta es ocasionada por la forma de pago, dado que actualmente se realiza el pago de pensiones por SINPE, las cuales quedan registradas y pagadas en el mismo mes, y en ocasiones, se pagan pensiones por medio de cheque, que se pagan a inicios del mes siguiente, este método de pago, cada vez se utiliza menos, de hecho, este mes no se reportó ningún pago por cheque, razón por la cual no hay un saldo en la cuenta. Aunado a lo anterior, cabe señalar que, ya no se realiza la cancelación del pago de pensiones mediante transferencia, debido a que, finalizó el convenio con el banco para realizar pagos por dicha modalidad, y las pensiones que se pagaban por este medio ahora se cancelan mediante SINPE. No presenta saldo.

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. No presenta saldo.

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, las cuales se registran en el mes actual y se pagan en los primeros días del siguiente mes, el saldo final en la cuenta se concilia mensualmente, ya que, dicha unidad comunica el monto mensual final que queda pendiente por pagar para el mes siguiente.

#### NOTA 12: Provisiones

Está formado por las provisiones para el pago de aguinaldo del RNCP y PCP, las provisiones se conforman por el registro de un doceavo del pago de aguinaldo para cada año, para los pensionados del Régimen No Contributivo y de la Ley 8769. El cálculo se realiza de manera mensual, con el cálculo de acuerdo con el equivalente a un doceavo de las pensiones pagadas menos el equivalente a un doceavo de los cheques anulados y pagos por medio de SINPE anulados.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
<b>PROVISIONES</b>					
310-01	Provisión Décimo Tercer mes RNC	1,005	964	41	4.25%
310-02	Provisión Décimo Tercer mes Ley 8769	171	154	16	10.56%
<b>Totales</b>		<b>1,175</b>	<b>1,118</b>	<b>57</b>	<b>5.12%</b>

**NOTA 13: 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:

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
<b>Cuentas por Pagar Largo Plazo</b>					
303-01	SEM (Servicio Médico) ( a )	0	0	0	0.00%
303-02	SEM (Servicios Administrativos) ( b )	0	0	0	0.00%
303-03	Préstaciones Sociales ( c )	0	0	0	0.00%
303-05	Intereses Servicio Médico ( d )	0	0	0	0.00%
303-06	Intereses Servicio Administrativo ( d )	0	0	0	0.00%
<b>Totales</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

a) Esta cuenta corresponde a los traslados de las cuentas por pagar corto plazo a las cuentas por pagar largo plazo de los Servicios Médicos que se extienden por más de dos períodos contables por el mismo concepto de las Cuentas por Pagar corto plazo, en ella se registra lo indicado en la nota 10 en el punto (a). No muestra saldo.

b) Corresponde a saldos trasladados de las cuentas por pagar de 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 10 en el punto (b). Vale señalar que, en el mes de noviembre del año 2023, se liquidó el saldo de la Cuenta por Pagar correspondiente a los años 2019 y 2020. Los cuales llegaron a estar contabilizados en esta cuenta debido a que, para diciembre del año 2022, el saldo pendiente por pagar correspondiente al año 2020 de ¢91.790.000.04 que tenía que cancelar el Régimen No Contributivo de Pensiones al SEM, por Servicios Administrativos, se trasladó de Corto a Largo Plazo, lo mismo que sucedió para diciembre del año 2021, pero esa vez con el saldo del año 2019 de ¢988.440.000,00, todo lo anterior al no ser cancelado en los dos siguientes periodos, aplicando así la debida Política Contable para estos caso, esto fue mientras se esperaba que, la Dirección de Administración de Pensiones, gestionara el debido contenido presupuestario, y las acciones administrativas para pagar dicho monto. No muestra saldo.

c) Corresponde a la creación de la cuenta por pagar por concepto del 5% de aporte anual de los gastos totales del Régimen No Contributivo de Pensiones al Fondo de Prestaciones Sociales, con base en el Reglamento del Fondo de Prestaciones Sociales. No muestra saldo.

d) Estas cuentas presentan los traslados de las Cuentas por Pagar Intereses Servicios Médicos y Administrativos, en ella se registra lo indicado en la nota 10, punto (c). No muestra saldo.

**NOTA 14: 600-01 Excedentes Acumulados**

La diferencia entre Activo y Pasivo del ente conforma el Patrimonio, en ella se encuentran las transferencias y contribuciones de capital recibidas, como también la acumulación de los resultados de cada ejercicio. Estos excedentes se obtienen del resultado del registro principalmente sobre la base del devengo de las diferentes cuentas por cobrar que se facturan mes a mes.

Esta cuenta está conformada por las utilidades acumuladas del 2024 por ¢ 246.514 millones de colones y por la disminución de la utilidad del período 2025 por ¢39.783 millones de colones.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
600-01	Excedentes Acumulados	<u>206,731</u>	<u>246,514</u>	<u>(39,783)</u>	<u>-16.14%</u>
	<b>Totales</b>	<b>206,731</b>	<b>246,514</b>	<b>(39,783)</b>	<b>-16.14%</b>

**NOTA 15: 602-01 Exceso Ingresos y Gastos**

Cuenta sin movimiento desde septiembre del 2018.

**NOTA 16: Reservas**

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

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
603 01	Reserva Gastos Sentencias Judiciales ( a )	16	16	0	0.00%
603 02	Reserva de Contingencias ( b )	<u>4,120</u>	<u>3,983</u>	<u>137</u>	<u>3.44%</u>
	<b>Totales</b>	<b>4,136</b>	<b>3,999</b>	<b>137</b>	<b>3.43%</b>

**a) 603-01 Reserva Gastos Sentencias Judiciales**

En este rubro se registraban recursos separados por la entidad pública para fines específicos y justificados, con el fin de satisfacer los requerimientos legales. Se registra en esta cuenta los movimientos por Juicios en Sentencias Judiciales en el otorgamiento de las pensiones del Régimen No Contributivo. Para ello se crea una reserva para el pago de los casos judiciales, en donde media una resolución de un Juzgado.

**b) 603-02 Reserva de Contingencias**

Esta cuenta es creada con base en 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% (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 8 de este reglamento”.*

La administración registra esta reserva el periodo siguiente, utilizando los gastos de operación del ejercicio del periodo anterior, mediante cálculo realizado y comunicado por la Dirección Actuarial, después de esto, el Área Tesorería General, realiza y mantiene una inversión como respaldo de esta reserva.

Para el año 2025 se realizó el registro por lo señalado en el oficio PE-DAE-0143-2025.

**NOTA 17: Exceso de Ingresos sobre Gastos del período**

Se refiere a los superávits o pérdidas del período; resultado de la diferencia de operación aritmética entre los ingresos y gastos. Para el mes de enero del 2025, se cuenta con un saldo de -¢1.594 millones de colones, producto de que los ingresos fueron menores que los gastos.

**NOTA 18: 800-01 Planillas Seguro Social:**

El saldo de la cuenta corresponde al ingreso del 10.35% sobre la recaudación de planillas de DESAF, según la información obtenida del Balance General de Movimientos del Seguro de Salud. El comportamiento de este rubro se encuentra determinado por la recaudación de Planilla del Seguro el cual es variable. El saldo en la cuenta se debe 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, 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. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80001	Planillas Seguro Social	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 19: 800-02 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, dividido entre los 12 meses del año, por el porcentaje del 10.35% que le corresponde al Régimen No Contributivo de Pensiones. El saldo en la cuenta se debe 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 CCSS-FODESAF, 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. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80002	Impuestos Ventas	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 20: 800-03 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. El último movimiento se dio para el mes de septiembre 2020, donde se pagó lo correspondiente al superávit específico del año 2019. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80003	Superavit FODESAF	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 21: 800-04 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. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80004	Reintegro Unidades Ejecutoras	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 22: 800-05 Cigarros y Licores:**

Corresponde al ingreso por concepto de lo dispuesto en la Ley N° 7972 artículo 14, Impuesto Cigarros y Licores, se refleja lo recaudado hasta este mes del impuesto específico por concepto de Cervezas, Licores y Cigarros.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80005	Ingreso Imp.Cigarros y Licores Ley 7972	0	0	0	0.0%
		0	0	0	0.0%

**NOTA 23: 800-06 Lotería Electrónica Ley 7395:**

Para este mes no se tiene un saldo, por concepto de depósitos por parte de la Junta de Protección Social de la Ley 7395 de Loterías Electrónicas.

**NOTA 24: 800-07 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 77 de la ley 7983, que establece que cuando el financiamiento del Régimen No Contributivo de la CCSS, previsto en el artículo 45 de la Ley de Lotería, N° 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. Con respecto al año 2024, se empieza a percibir ingresos bajo este concepto, hasta el mes de abril, debido a que hasta ese momento, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80007	Ing. Ley Protección al Trabajador ART.77	487	0	487	100.00%
		487	0	487	100.00%

**NOTA 25: 800-08 Transferencia Multas Artículo 612 del Código de Trabajo.**

Para este mes se muestra un saldo de ¢0.00 millones de colones por este concepto, se registra según lo establecido artículo 612 del Código de Trabajo inciso b. El saldo se da debido a que no se recibió ingreso bajo este concepto en el mismo mes de ambos períodos.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80008	Artículo 612 Codigo Trabajo	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 26: 800-09 Transferencia de la Junta Protección Social Ley 8718.**

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 8 de la Ley 8718. Cabe resaltar que, para este año, se contempla un presupuesto mayor de recaudación con respecto al año anterior, de ahí el aumento, además de la conciliación que se realizó en la cuenta en los meses de marzo, octubre y diciembre del 2024.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80009	Transferencia J.P.S. Art 8 Ley 8718	<u>240</u>	<u>207</u>	<u>33</u>	<u>16%</u>
		240	207	33	16%

**NOTA 27: 800-10 Ingreso Poder Judicial Ley 9578.**

Corresponde al registro del ingreso de dinero en las cuentas bancarias 477916-9 y 477917-7, por traslado de fondos del Poder judicial, según Decreto Legislativo N°9578. A este mes, el Poder Judicial ha trasladado montos mayores que al mismo mes del año anterior.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80010	Ingreso Poder Judicial Ley 9578	<u>155</u>	<u>144</u>	<u>11</u>	<u>7.49%</u>
		155	144	11	7.49%

**NOTA 28: 800-11 Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central.**

Para registrar 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. Para este período no se recibió ingreso por algún presupuesto extraordinario que se haya aprobado. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80011	Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%

**NOTA 29: 800-12 Ingresos FODESAF.**

Para registrar los Ingresos provenientes de FODESAF, cabe señalar que, a partir del año 2021, ha cambiado la manera en que FODESAF traslada el dinero al RNCP, a partir de dicho 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, 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.

Para el año 2024, se empieza a percibir ingresos bajo este concepto hasta el mes de abril, debido a que, en dicho mes, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80012	Ingresos FODESAF	<u>6,819</u>	<u>0</u>	<u>6,819</u>	<u>100.00%</u>
		6,819	0	6,819	100.00%

**NOTA 30: 800-13 Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativo.**

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. El último movimiento en la cuenta contable se dio en el mes de diciembre del 2023, donde la Dirección Administración de Pensiones, tramitó la cancelación del Servicio Administrativo pagado de más en el período 2022, mediante los oficios GP-DAP-1305-2023 y GP-DAP-1565-2023, cabe resaltar que, anteriormente, específicamente en el mes de julio del 2022, la Dirección Administración de Pensiones, también tramitó mediante el oficio GP-DAP-874-2022, la devolución por parte del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al Régimen No Contributivo, de los recursos pagados de más durante el período 2019, por concepto de gasto administrativo, todo lo anterior, basándose en el estudio sobre la Estimación de Gastos Administrativos del Régimen No Contributivo, estudio realizado por el Área Contabilidad de Costos. Para este período no presenta ningún saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80013	Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativo	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 31: 800-14 Ingresos Operadora Pensiones.**

Se registran los traslados de dinero al Régimen No Contributivo de Pensiones, correspondientes a los recursos que han cumplido con el plazo de diez años establecido en el artículo 77 de la Ley de Protección al Trabajador, recursos que están bajo la administración de las Operadoras de Pensiones. Para este mes, se han trasladado mayores montos que su similar del año anterior.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80014	Ingresos Operadora Pensiones	109	68	42	61.85%
		109	68	42	61.85%

**NOTA 32: 800-15 Ingresos SEM Devolución Gasto Administrativo.**

En esta cuenta se registran los montos que tiene que trasladar del Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones por devolución de Gastos Administrativos pagados de más. Se tiene un saldo ₡0.00 colones debido a que no existe ningún monto que trasladar. Ahora bien, los últimos movimientos de la cuenta fueron por de ₡258 millones de colones, debido a que la Dirección Actuarial indicó mediante el documento "Estimación de la Prestación de Servicios Administrativos del Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones y al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte del año 2024", que el gasto por el Servicio Administrativo que se canceló durante dicho año al Seguro de Salud, fue superior al que se calculó finalmente. Por otro lado, en el año 2023 había un registro en esta cuenta de ₡1.324 millones de colones, debido a que, en el mes de diciembre del 2023, se pagó por segunda ocasión el saldo que se tenía pendiente de pago de los años 2019 por ₡988.440.000 y del año 2022 por ₡290.273.000. Además de lo anterior, el saldo en la cuenta se vio afectado por 45 millones de colones más, debido a que la Dirección Actuarial indicó mediante el documento "Estimación de la Prestación de Servicios Administrativos del Seguro de Salud al Régimen No Contributivo de Pensiones y el Seguro Invalidez, Vejez y Muerte año 2023", que el gasto por el Servicio Administrativo que se canceló al Seguro de Salud fue superior al que se calculó finalmente. Estos montos se visualizaban en el saldo de la Cuenta por Cobrar bajo este concepto, Por lo anterior la Dirección Administración de Pensiones y el Área de Tesorería General, gestionaron el debido contenido presupuestario y realizaron las acciones administrativas correspondientes, para pagar dichos montos, quedando solo el pendiente al año 2024.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80015	Ingresos SEM Devolución Gasto Administrativo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%

**NOTA 33: 800-16 Ingresos Procedimientos Administrativos a Funcionarios.**

En esta cuenta se registran los montos que se derivan del cobro de sanciones interpuestas a funcionarios de la institución, después de haber realizado el debido procedimiento administrativo. Para el mes de octubre del 2024, se realiza el registro de apertura de una cuenta por cobrar, a una funcionaria de la Sucursal de Ciudad Colón, comunicado y solicitado por dicha unidad.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80016	Ingreso Procedimientos Administrativos Funcionarios	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%

**NOTA 34: 803-01 Recargo 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. Cabe señalar que, no se muestra ningún saldo en la cuenta, 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 CCSS-FODESAF, 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.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80301	Recargo Planillas Patronos Morosos	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%

**NOTA 35: 805-01 Otros Ingresos del Período.**

Para registrar Ingresos no ordinarios del período, como la devolución o reversión de alguna retención o comisión bancaria que se haya cobrado. Para este mes no presenta saldo en la cuenta contable.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80501	Otros Ingresos Del Período	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(0)</u>	<u>-100.00%</u>
		0	0	(0)	-100.00%

**NOTA 36: 805-02 Otros Ingresos DESAF.**

Para registrar Ingresos no ordinarios del período transferidos por FODESAF. Para este mes, no se muestran movimientos.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80502	Otros Ingresos DESAF	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%

**NOTA 37: 805-03 Otros Ajustes Contables del Período.**

Corresponde al registro de ajustes que se realizan durante el período.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80503	Otros Ajustes Contables del Período	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%



**NOTA 38: 805-04 Diferencial Cambiario.**

Corresponde al registro por ajuste o conciliación, como consecuencia al aumento del tipo de cambio, lo cual es conciliado y solicitado por la Subárea Conciliaciones Bancarias, aplicado al saldo de la cuenta bancaria número 477917-7 en dólares del Banco de Costa Rica.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80504	Diferencial Cambiario	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>100.00%</u>
		1	0	1	100.00%

**NOTA 39: 807-01 Ingreso Estimación Incobrables.**

Corresponde a la actualización de la estimación de incobrables con base en la recomendación de la Auditoría Externa CG 3-2010.

Esta cuenta se utilizará en caso de que el monto de la estimación sea un efecto positivo, disminuyendo la estimación por incobrable. Para este mes no se presenta saldo en la cuenta, lo anterior debido a que, el saldo de la estimación de cuentas incobrables se rebajó a cero, debido a la recomendación emitida por medio de la auditoría externa, a los balances de diciembre 2018, ajuste registrado en abril 2019, tomando en cuenta la política contable, de que a las deudas estatales no se les realiza estimación, por cuanto tales obligaciones corresponden a Leyes de la República que deben ser cumplidas por parte del Estado. No presenta saldo.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
80701	Ingresos Estimación por Incobrable	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00%</u>
		0	0	0	0.00%

**NOTA 40: 810-01 Intereses Ganados Cuenta Corriente FODESAF.**

Corresponde al registro de un 10.35% sobre el total de los intereses ganados por FODESAF en la cuenta corriente sobre los saldos por Recuperación de Morosidad en la Recaudación de Planillas. No tiene movimientos, saldo cero.

**NOTA 41: 810-02 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. A este mes, se estima recuperar inversiones que generen intereses por la suma de ¢11 millones de colones. La variación se da, debido a que se tiene una tasa de interés inferior y menos inversiones.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
81002	Intereses Ganados Inversiones Vista	<u>11</u>	<u>147</u>	<u>(136)</u>	<u>-92.41%</u>
		11	147	(136)	-92.41%

**NOTA 42: 810-03 Transferencias Ley Protección al Trabajador Artículo 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 N° 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.

Para el año 2024, se empezó a percibir ingresos bajo este concepto hasta el mes de abril, debido a que, hasta dicho mes, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
81003	Transf. Ley Protec. Trabajador Art.87	8,222	0	8,222	100.00%
		8,222	0	8,222	100.00%

**NOTA 43: 810-04 Intereses Cuenta Bancaria 45015-5:**

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

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
81004	Intereses Cuenta Bancaria 45015-5	0	0	(0)	-65.43%
		0	0	(0)	-65.43%

**NOTA 44: 810-05 y 810-06 Intereses Devengados Certificado Depósito a Plazo Sector Público y Privado:**

Corresponde a los intereses obtenidos de las inversiones de certificados depósito a plazo correspondientes al sector público y sector privado realizadas en colones. Para este mes no se presentan saldos, ni para el mismo mes del año anterior.

**NOTA 45: 810-07 Ingreso Intereses Cuenta Bancaria 001-04779169:**

Corresponde al registro del ingreso por intereses devengados sobre los saldos de la cuenta bancaria N.º 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 N°9578.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
81007	Ing.Inter.Cta Bancaria 001-04779169-9 BCR	2	5	(3)	-60.07%
		2	5	(3)	-60.07%

**NOTA 46: 900-01 y 900-02 Gastos por Pensiones RNCP y PCP.**

Registro correspondiente al gasto por pago de pensiones del Régimen No Contributivo y de Ley 8769 a 147,160 y 5,644 pensionados, respectivamente, según oficio GP-DAP-ACICP-SPCP-0108-2025 de la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM-RNC.

Monto Total Mensual RNCP ¢ 12.082 millones de colones. Gasto real del mes, sin el rebajo por cheques anulados o devoluciones.

Monto Total Mensual PCP ¢ 2.057 millones de colones. Gasto real del mes, sin rebajos.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90001	Pensiones Regimen No Contributivo	12,052	11,566	486	4.20%
90002	Pensiones Parálisis Cerebral Profunda	2,051	1,840	212	11.51%
		14,103	13,406	697	5.20%

De acuerdo con el último Reporte recibido de Casos Judiciales del Régimen No Contributivo de Pensiones, trasladado por el Área Gestión Pensiones Régimen No Contributivo, según oficio GP-DAP-ARNC-0144-2025, se informa que, al cierre de **enero 2025**, se mantienen los siguientes casos Judiciales:

Region	Beneficiari	Monto Bruto
Huetar Norte	2	5,125,874.00
Brunca	3	6,631,251.00
Central	3	35,686,422.55
<b>Totales:</b>	<b>8</b>	<b>47,443,547.55</b>

Lo anterior, atiende la recomendación 2 del Informe de Auditoría ASF-207-2017.

#### NOTA 47: 900-03 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 C.C.S.S. a los pensionados de dicho régimen asimismo de Ley 8769 por la atención médica, correspondiente al año 2025, según el siguiente detalle:

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90003	Servicio Médico	1,938	1,842	95	5.16%
		1,938	1,842	95	5.16%

#### NOTA 48: 900-04 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 de este.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90004	Servicio Administración SEM	288	304	(16)	-5.33%
		288	304	(16)	-5.33%

#### NOTA 49: 900-11 Servicios Administrativos IVM

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

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90011	Servicio Administración IVM	136	130	6	4.83%
		136	130	6	4.83%

#### NOTA 50: 900-05 y 900-06 Gasto Décimo Tercer Mes RNCP y PCP

Corresponde al registro del gasto para la provisión del pago del aguinaldo del 2024 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.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90005	Décimo Tercer Mes RNC	1,005	964	41	4.25%
90006	Décimo Tercer Mes PCP	171	154	16	10.56%
		1,175	1,118	57	5.12%

#### NOTA 51: 900-07 Gastos Estimación Incobrables:

Corresponde a la cuenta de la estimación de incobrable. Esta cuenta no refleja movimientos.

**Nota 52: 900-09 y 900-10 Interés por Servicios Médicos y Administrativos:**

Corresponde al gasto acumulado del período por concepto de intereses sobre los saldos adeudados por Servicios Médicos y Administrativos, al cierre de este mes no se tienen saldos.

**Nota 53: 900-12 Gasto Superávit FODESAF:**

Se registra el traslado de recursos a FODESAF por concepto de Superávit del programa del Régimen No Contributivo, generado por los fondos recibidos y no ejecutados en el periodo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 27 de la ley 5662, ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares. Para el mes de junio 2024 se llega a trasladar el superávit obtenido en el periodo 2023.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90012	Gasto Superávit FODESAF	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**Nota 54: 905-01 Otros Gastos del Período:**

Corresponde al registro de otros gastos que se realizan durante el período, como, por ejemplo, las comisiones bancarias que se cobran mes a mes.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90501	OTROS GASTOS DEL PERIODO	0	18	-18	-100.00%
		0	18	-18	-100.00%

**Nota 55: 905-02 Otros Ajustes Contables del Período:**

Corresponde al registro de ajustes que se realizan durante el período.

Para el mes de enero del 2021, se utilizó esta cuenta en la conciliación de las cuentas por cobrar 210-06 CXC Planillas Acumuladas DESAF Largo Plazo, 103-02 CXC Impuesto de Ventas DESAF Corto Plazo y 210-02 CXC Impuestos de Venta DESAF Largo Plazo. Registro y ajuste realizado, debido a que, en los años 2019 y 2020, se recibió presupuesto y recursos adicionales de parte de la DESAF, los cuales se registraron en las cuentas de Superávit FODESAF según asiento de diario 3419120071317 y en la cuenta de Otros Ingresos DESAF según asiento de diario 3420120071304. Los valores recibidos no se utilizaron para rebajar las cuentas por cobrar señaladas anteriormente y que se tenían en los registros contables, dichos saldos de las cuentas por cobrar se informaron a DESAF mediante los oficios ACF-SACO-2076-2020 y ACF-SACO-2080-2020.

Además, cabe mencionar que, la respuesta recibida por la DESAF mediante el oficio MTSS-DESAF-OF-1184-2020, señala que no procede ningún otro pago al RNCP y que se realicen los ajustes contables debidos. Aunado a lo señalado anteriormente, para los meses de marzo y junio del 2021, se realizó la conciliación de la cuenta por cobrar de la Junta de Protección Social, primeramente, al mes de septiembre 2020 y luego a diciembre del mismo año, mediante los asientos de diario número 3421030071075 y 3421060071148, utilizando esta cuenta contable como contrapartida. Por todo lo señalado anteriormente se realizaron los movimientos contables correspondientes. Para el año 2024, esta cuenta no ha sido utilizada.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90502	OTROS AJUSTES CONTABLES PERIODO	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**NOTA 56: 905-03 Diferencial Cambiario.**

Corresponde al registro por ajuste o conciliación, como consecuencia de la disminución del tipo de cambio, lo cual es conciliado y solicitado por la Subárea Conciliaciones Bancarias, aplicado al saldo de la cuenta bancaria número 477917-7, en dólares, del Banco de Costa Rica.

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90503	DIFERENCIAL CAMBIARIO	0	0	0	0.00%
		0	0	0	0.00%

**Nota 57: Saldos y Transacciones con Entidades Relacionadas:**

Un detalle de los principales saldos con entidades relacionadas al 31 de enero del 2025 es el siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
10310	CXC TRANSF.JPS.ART.8 LEY 8718	¢861.127	¢616.843	¢244.283	39.60%
30101	CXP SERVICIO MEDICO SEGURO SOCIAL	¢1,037.528	¢942.444	¢95.084	10.09%

Un detalle de las principales transacciones con entidades relacionadas al 31 de enero del 2025 es el siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	VAR ¢	VAR %
90003	GASTO SERVICIO MÉDICO SEM	¢1,937.528	¢1,842.444	¢95.084	5.16%
90004	GASTO SERVICIO ADMINISTRACIÓN SEM	¢287.553	¢303.752	-¢16.199	-5.33%
90011	GASTO SERVICIO ADMINISTRACIÓN IVM	¢136.236	¢129.963	¢6.27	4.83%
	TOTALES	¢2,361.317	¢2,276.159	¢85.158	3.74%

**ANÁLISIS FINANCIERO  
RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES  
AL 31 DE ENERO DEL 2025 Y DEL 2024**

## Análisis Financiero

### ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

Primeramente, se hará un análisis del comportamiento de los ingresos y gastos producidos por el Régimen No Contributivo de Pensiones durante el período en análisis, con el propósito de determinar variaciones o tendencias que presentan las diferentes cuentas del Régimen.

**RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO 2025 Y 2024**  
**(En millones de colones)**

CONCEPTO	2025	PART. %	2024	PART. %	ABSOLUTA	PORCENTUAL
<b>INGRESOS</b>						
Planillas Seguro Social	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Impuesto de Ventas	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Superávit Fodesaf	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Reintegro Unidades Ejecutoras	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Cigarros y Licores Ley 7972	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Lotería Electrónica Ley 7395	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Ley Protección Trabajador # 7983 Art.# 77 .	487	3.03%	0	0.00%	487	100.00%
Ingreso Artículo 612 Código Trabajo	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Transf. J.P.S. Art.# 8 Ley # 8718	240	1.50%	207	36.24%	33	15.99%
Ingreso Poder Judicial Ley 9578	155	0.96%	144	25.21%	11	7.49%
Ing. Presupuesto Extraordinario Gobierno Central	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Ingresos FODESAF	6,819	42.50%	0	0.00%	6,819	100.00%
Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativos	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Ingreso Operadora de Pensiones	109	0.68%	68	11.84%	42	61.85%
Ingresos Sem Devolución Gasto Administrativo	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Ingresos Procedimientos Administrativos Funcionarios	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Recargo Planillas Patronos Morosos	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otros Ingresos del Período	0	0.00%	0	0.00%	(0)	-100.00%
Otros Ingresos DESAF	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otros Ajustes Contables del Período	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Diferencial Cambiario	1	0.00%	0	0.00%	1	100.00%
Ingreso Estimación por incobrable	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Intereses Ganados Cuenta Corriente Fodesaf	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Intereses ganados Inversiones a la Vista	11	0.07%	147	25.79%	(136)	-92.41%
Transf. Ley Protec.Trabajador Art. 87.	8,222	51.24%	0	0.00%	8,222	100.00%
Intereses Cuenta Bancaria 45015-5	0	0.00%	0	0.05%	(0)	-65.43%
Intereses devengados Cert. Depósito a Plazo Sect. Público	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Intereses devengados Cert. Depósito a Plazo Sect. Privado	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Ing.Inter.Cta Bancaria 001-04779169-9	2	0.01%	5	0.86%	(3)	-60.07%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>16,046</b>	<b>100.00%</b>	<b>571</b>	<b>100.00%</b>	<b>15,474</b>	<b>2708.68%</b>
<b>GASTOS</b>						
Pensiones Régimen No Contributivo	12,052	68.32%	11,566	68.77%	486	4.20%
Pensiones Parálisis Cerebral Profunda	2,051	11.63%	1,840	10.94%	212	11.51%
Servicios Médicos	1,938	10.98%	1,842	10.95%	95	5.16%
Servicios Administrativos SEM	288	1.63%	304	1.81%	(16)	-5.33%
Servicio Administrativos IVM	136	0.77%	130	0.77%	6	4.83%
Décimo Tercer Mes R.N.C.P.	1,005	5.70%	964	5.73%	41	4.25%
Décimo Tercer Mes P.C.P.	171	0.97%	154	0.92%	16	10.56%
Gastos Estimación Incobrables	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Interes por Servicios Médicos	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Intereses por Servicios Administrativos	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Superávit FODESAF	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otros Egresos del Período	0	0.00%	18	0.11%	(18)	-100.00%
Otros Ajustes Contables del Período	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Diferencial Cambiario	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>17,640</b>	<b>100.00%</b>	<b>16,819</b>	<b>100.00%</b>	<b>821</b>	<b>4.88%</b>
<b>EXCESO NETO INGRESOS/GASTOS</b>	<b>(1,594)</b>		<b>(16,247)</b>		<b>14,653</b>	<b>-90.19%</b>

## INGRESOS

Se consideran ingresos del fondo aquellos rubros que contribuyen a financiar las operaciones del Régimen, entre ellos se encuentra el concepto de Ley 7972 Cigarros y Licores, Transferencias de la Junta de Protección Social, Ingresos FODESAF, el artículo # 612 del Código de Trabajo y los artículos # 77 y # 87 de la Ley de Protección al Trabajador.

Puede apreciarse que, en el mes de **enero del 2025**, el total de Ingresos ascendió a la suma de ¢16.046 millones de colones, suma que comparada con la del mismo mes del año 2024, muestra un crecimiento en términos absolutos de ¢15.474 millones de colones, representando un 2.708.68%.

Esta variación se da por varias razones, entre ellas la cuenta de Ingresos FODESAF, la cual tiene una variación absoluta de ¢6.819 millones de colones, esto debido a que hasta el mes de abril 2024, se empieza a percibir ingresos bajo este concepto, por qué hasta dicho mes, se llegó a un acuerdo con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones.

Cabe resaltar el hecho de cómo se reciben los recursos de parte de FODESAF, comparando las distintas cuentas por las cuales se contemplaban ingresos anteriormente, por ejemplo, en la cuenta Impuestos de Ventas y en la cuenta Planilla Seguro Social, se puede evidenciar que, en este periodo, no se reciben ingresos bajo estos enunciados. Esto se da porque, a partir del año 2021, ha cambiado la manera en que FODESAF traslada el dinero al RNCP, a partir de ese año, FODESAF, está inmerso en el presupuesto ordinario y extraordinario de la República, razón por la cual la Tesorería Nacional creó una cuenta presupuestaria llamada CCSS-FODESAF, 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, que se puede evidenciar en la cuenta mencionada en el párrafo anterior, llamada “Ingresos FODESAF”, en el cual se observa un monto de ¢97,842 millones de colones.

Así mismo, las cuentas de Transferencia Ley Protección al Trabajador Artículo 77 y 87, también empiezan a percibir ingresos hasta el mes de abril del 2024, por el acuerdo mencionado anteriormente, con el Convenio Marco de Cooperación y Aporte Financiero entre la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares MTSS y la Caja Costarricense de Seguro Social, Programa CCSS Régimen No Contributivo de Pensiones.

Con respecto a la cuenta de Ingresos de las Operadoras de Pensiones, hay un aumento del ingreso bajo este concepto por ¢42 millones de colones, debido a un mayor traslado para este período, dicho ingreso es de acuerdo con el artículo 77 de la Ley de Protección al Trabajador que establece que, los recursos correspondientes a los aportes realizados por los patronos y trabajadores a los fondos de capitalización laboral y a los regímenes complementarios de pensiones, cuando estos no hayan podido asignarse a una cuenta individual, deberán ser remitidos por las operadoras de pensiones complementarias al Régimen No Contributivo de Pensiones administrado por la Caja Costarricense de Seguro Social, una vez haya transcurrido el plazo de prescripción de diez años, contado a partir del momento en que los recursos ingresaron a la correspondiente operadora.



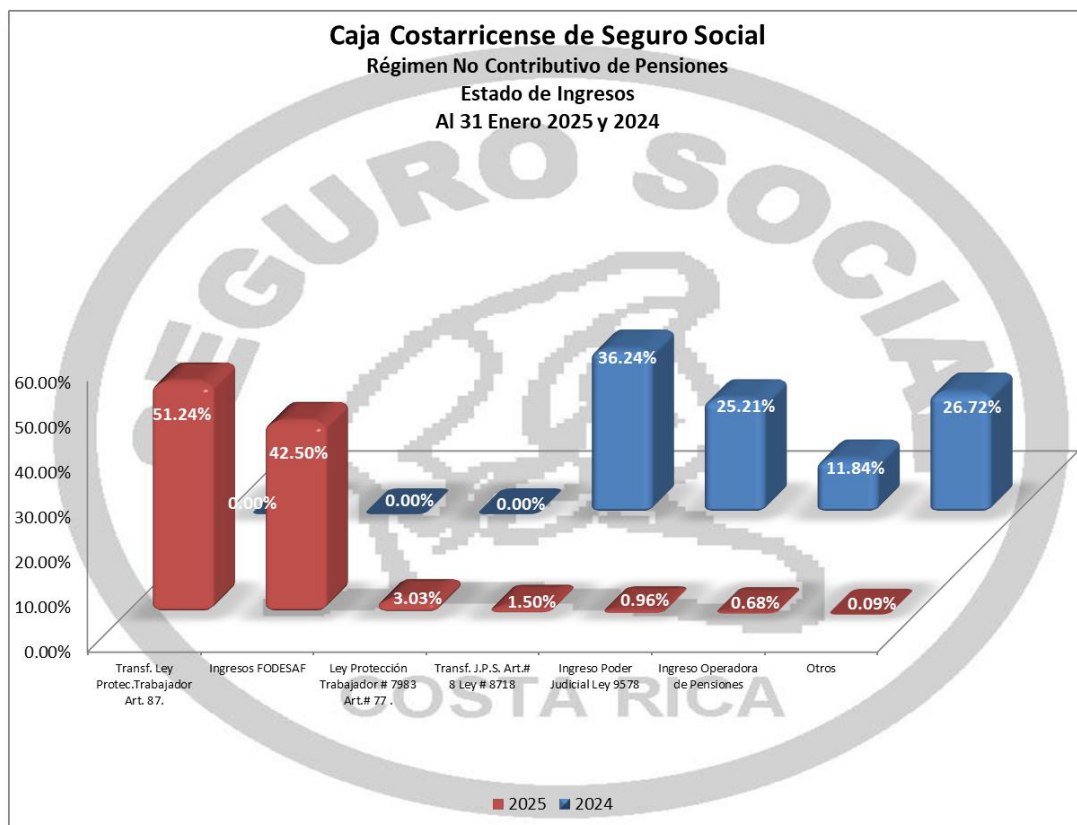
Vale mencionar que, en la cuenta de *Intereses ganados por Inversiones a la Vista*, se muestra un monto de ¢11 millones de colones, este es menor que el del año pasado, dado que, para este año, se tienen registros por intereses menores, esto porque la tasa de interés es mucho menor este año, y se tienen menos inversiones con respecto al año anterior.

Finalmente, se observa que, bajo el concepto de Transferencias de la Junta de Protección Social, se presupuesta recibir un mayor monto que el año anterior.

Referente al concepto de Impuesto Cigarros y Licores, se observa que para este mes no se recibió ingreso bajo este concepto, igual a lo que paso para los meses de enero y abril del 2024.

### Gráfico # 1

El gráfico #1, muestra que los rubros clasificados como Ingresos FODESAF, Transferencia Ley Protección al Trabajador Art. 87 y Art. 77, Transferencias JPS, Ingresos por el Poder Judicial e Ingresos por Operadoras de Pensiones, generan un 99.91% de los ingresos totales del régimen.



GASTOS

Para el mes de **enero del 2025**, los egresos del régimen ascendieron a ₡17.640 millones de colones, los cuales, comparados con el gasto del mismo mes del año anterior, muestran un crecimiento porcentual de un 4.88% y en términos absolutos de ₡821 millones de colones.

Este crecimiento es provocado por diferentes situaciones entre las cuales tenemos el gasto principal del Régimen, que se da al otorgar las *Pensiones del Régimen No Contributivo de Pensiones y Pensiones de la Ley 8769* las cuales representan el 79.95%, del total de los gastos, y reflejan un crecimiento del 4.20% y 11.51% respectivamente, con respecto al año anterior, producto del incremento de pensiones otorgadas, tal y como se detallan en el siguiente cuadro:

	Enero 2025		Enero 2024	
	Pensiones	Cuantía	Pensiones	Cuantía
RNCP	147,160	₡82,000.00	141,103	₡82,000.00
Ley 8769	5,644	₡358,609.50	5,194	₡352,164.91

Asimismo, los *Gastos por Servicios Médicos* presentan una variación de ₡95 millones de colones al compararla con el año anterior, esto como consecuencia de la variación en el número de pensiones.

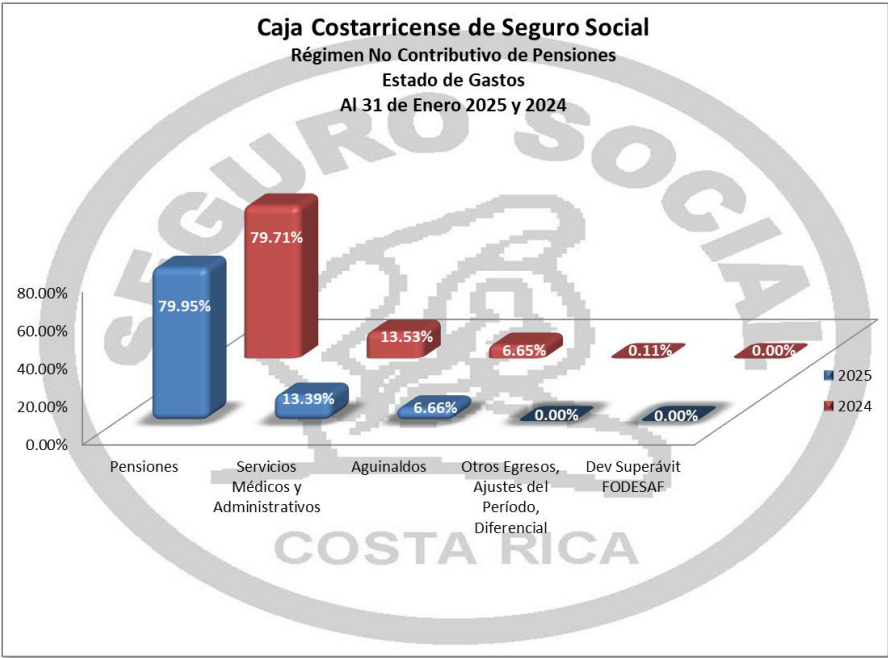
Lo anterior también ocasiona que, el *Gasto por Décimo Tercer Mes del RNCP y PCP* aumenta con respecto al año anterior, mostrando un crecimiento de ₡41 millones de colones y ₡16 millones de colones respectivamente.

Por otra parte, se aprecia que el Servicio Administrativo SEM, muestra una variación porcentual de un -5.33%, esto de acuerdo con el Análisis Financiero de la Estimación de la Prestación de Servicios Administrativos, realizado por la Dirección Actuarial y Económica, donde se indica que el monto proyectado por este concepto es menor al año anterior.

Vale señalar también el gasto que se produce por el Servicio Administrativo que se paga al IVM, donde se observa que el monto a cancelar este año es mayor que el año anterior, debido a que se presupuesta un monto mayor de 4.83% para este año.

Además de todo lo anterior, se puede observar una variación de -₡18 millones de colones en la cuenta de “Otros Egresos del Período”, esto se debe, a una devolución de dinero o fondos al FOCARE, por un traslado de dinero que se realizó a la cuenta bancaria del Régimen No Contributivo de Pensiones en el mes de enero del 2024, que no correspondía.

Gráfico # 2

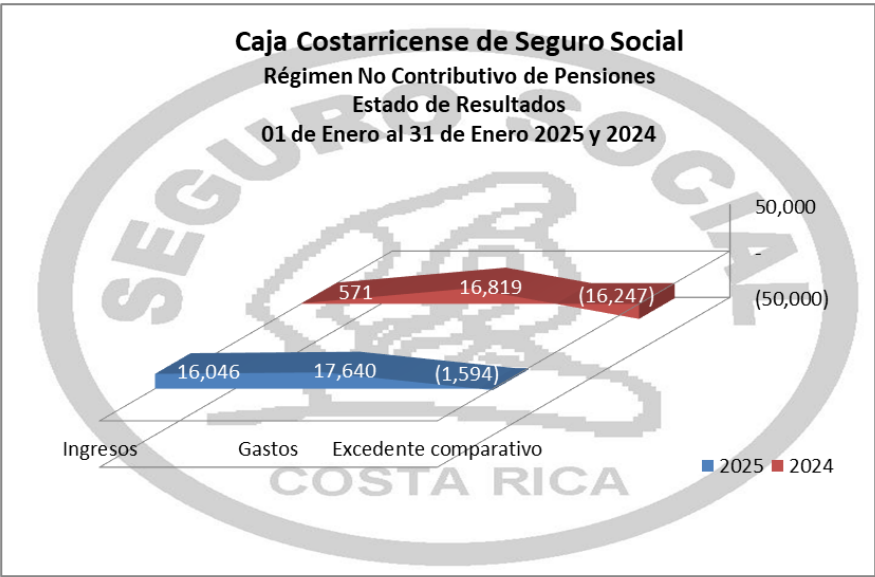


EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS

De acuerdo con las cifras de ingresos y egresos analizados anteriormente, al mes de **enero del 2025**, los egresos totales superan a los ingresos totales en ₡1.594 millones de colones, dicho decrecimiento se origina por cuanto los ingresos totales son por ₡16.046 millones de colones mientras que los gastos fueron por ₡17.640 millones de colones. Esta variación es influenciada, entre otros aspectos, por el aumento en el gasto de pensiones que conlleva el aumento de otros gastos como lo son el Servicio Médico y el gasto de la Provisión del Décimo Tercer mes.

A continuación, se observa el comportamiento del Excedente Ingresos sobre Gastos, en el siguiente gráfico:

Gráfico #3



## BALANCE DE SITUACIÓN COMPARATIVO

A continuación, se presenta el Balance de Situación, además un breve análisis sobre el comportamiento que presentan al mes de **enero 2025**, las principales cuentas de activo, pasivo y patrimonio que pertenecen al Régimen No Contributivo de Pensiones.

## RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO

## BALANCE SITUACIÓN

## ANÁLISIS VERTICAL

AL 31 DE ENERO DEL 2025 y 2024

(En millones de colones)

(En millones de colones)					VARIACIÓN	
	2025	Part %	2024	Part %	Absoluta	Porcentual
<u>ACTIVO</u>						
ACTIVO CORRIENTE						
Banco	2,354	1.11%	1,889	0.80%	466	24.66%
Inversiones	6,265	2.96%	30,365	12.85%	(24,100)	-79.37%
Cuentas por Cobrar	1,166	0.55%	1,946	0.82%	(780)	-40.07%
Gastos Diferidos	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	9,786	4.62%	34,200	14.47%	(24,414)	-71.39%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	202,133	95.38%	202,133	85.53%	0	0.00%
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial Largo Plazo	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Estimación Cuentas Incobrables	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	202,133	95.38%	202,133	85.53%	0	0.00%
TOTAL ACTIVO	211,919	100.00%	236,333	100.00%	(24,414)	-10.33%
<u>PASIVO</u>						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Corto Plazo	1,461	55.23%	946	45.79%	515	54.40%
Gastos Acumulados	9	0.36%	2	0.12%	7	290.67%
Provisiones	1,175	44.41%	1,118	54.09%	57	5.12%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,646	100.00%	2,067	100.00%	579	28.02%
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar L.P.	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL PASIVO	2,646	100.00%	2,067	100.00%	579	28.02%
<u>PATRIMONIO</u>						
PATRIMONIO						
Excedentes Acumulados	206,731	98.79%	246,514	105.23%	(39,783)	-16.14%
Exceso Ingresos y Gastos	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Reservas	4,136	1.98%	3,999	1.71%	137	3.43%
MAS :						
Exceso Ing.s/Gastos del Período	(1,594)	-0.76%	(16,247)	-6.94%	14,653	90.19%
TOTAL PATRIMONIO	209,273	100.00%	234,266	100.00%	(24,993)	-10.67%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	211,919	100.00%	236,333	100.00%	(24,414)	-10.33%

## ACTIVO

Los activos totales de este régimen al mes de **enero del 2025** ascienden a la suma de ₡ 211,919 millones de colones, suma que disminuyó en un -10.33% con respecto a su similar del año anterior. El resultado de las variaciones del activo corriente y activo fijo según se detallan a continuación.

En el Activo llama la atención el decrecimiento de las inversiones, que disminuyeron en términos absolutos en -₡24.100 millones, lo que demuestra que se tienen menos inversiones que hace un año, debido a que se contó con menos recursos en las cuentas bancarias del Banco Nacional número 45015-5 y 140-8, para obtener inversiones.

Por otra parte, cabe resaltar la variación y aumento de la cuenta de bancos, donde se evidencia una variación absoluta de ₡466 millones de colones comparándola con el mismo mes del año anterior, evidenciando que se tiene más efectivo que hace un año. Vale señalar que, el saldo que se tenía disponible en la cuenta bancaria 001-04779169 del Banco de Costa Rica, se utilizó para el pago de pensiones en el mes de marzo 2024.

La cuenta por cobrar corto plazo disminuyó en términos absolutos en -₡780 millones de colones, esto debido al saldo que se tenía contabilizado como pendiente de reembolsar, específicamente de los Gastos Administrativos SEM, que se pagaron por segunda ocasión en diciembre del 2023, y que llegaron a ser cancelados en el mes de junio 2024. Cabe señalar que, la cuenta por cobrar a la Junta de Protección Social es mayor que hace un año, así como el monto presupuestado para este año también es mayor. Vale señalar que, el saldo también se ve afectado por otras razones, entre ellas por el traslado de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto Cigarros y Licores y del Artículo 612 del Código de Trabajo, que se trasladaron a las cuentas por cobrar de largo plazo, tanto en diciembre 2023 como también ocurrió en los cierres de diciembre 2021 y 2022, esto correspondiente a los saldos de los años 2021, 2019 y 2020 respectivamente, esto en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar. Aunado a lo anterior, ya no se mantienen saldos en las cuentas por cobrar de Impuestos de Ventas y Planillas, debido a que, 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, 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.

Con respecto al Activo No Corriente, las *Cuentas por Cobrar Largo Plazo*, no presentan variación absoluta ni porcentual, debido a que, para el cierre del mes de diciembre 2023, el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2021, para las cuentas por cobrar de Impuestos Cigarros y Licores por ₡369.000.00 y Artículo 612 por ₡153.000.00, se trasladaron a las cuentas por cobrar de largo plazo respectivamente, lo cual también ocurrió en diciembre del año 2022, cuando mediante el asiento de diario número 3422120071326, se realizó el traslado de los saldos del año 2020, de las cuentas por cobrar de corto plazo a largo plazo, por conceptos de Impuesto Cigarros y Licores y del Artículo 612 del Código de Trabajo, todo lo anterior en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar.

Cabe señalar que, el saldo total del Activo No Corriente se ha visto afectado a lo largo del tiempo, debido a que, mediante el asiento de diario 3421120071311, se procedió 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, donde también se indica que, “La Dirección de Cobros mediante oficio DCO-0777-2014 de fecha 05 de setiembre de 2014, remitió al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, las certificaciones emitidas por la Subárea de Contabilidad Operativa, numeradas 033-2014, 034-2014, 035-2014 y 036-2014 de conformidad con el cierre contable al 31 de marzo 2014, de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares FODESAF y del Régimen No Contributivo de Pensiones RNCP, y el Aviso de Cobro N° 1123000201406050323-001, a efecto de que se instauren las acciones pertinentes ante las instancias judiciales, para proceder con el cobro judicial de dichas cuentas.”

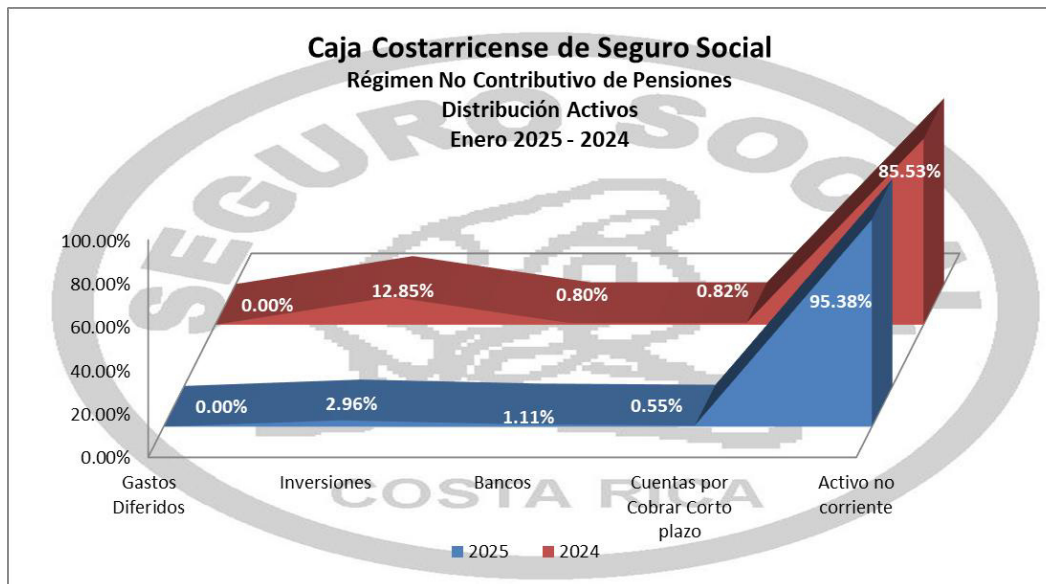
Además de lo anterior para el mes de enero 2021, el pago pendiente de la facturación y saldo, tanto para la cuenta por cobrar Impuesto de Ventas, como para la cuenta por cobrar Planillas Acumuladas se llegó a conciliar y saldar, debido a que, en los años 2019 y 2020, se recibieron presupuesto y recursos adicionales de parte de la DESAF, los cuales se registraron en las cuentas de Superávit FODESAF según asiento de diario 3419120071317 y en la cuenta de Otros Ingresos DESAF según asiento de diario 3420120071304. Los valores recibidos no se utilizaron para rebajar las cuentas por cobrar señaladas anteriormente y que se tenían en los registros contables, dichos saldos de las cuentas por cobrar se informaron a DESAF mediante los oficios ACF-SACO-2076-2020 y ACF-SACO-2080-2020. Además, cabe mencionar que, la respuesta recibida por la DESAF mediante el oficio MTSS-DESAF-OF-1184-2020, señala que no procede ningún otro pago al RNCP y que se realicen los ajustes contables debidos. Por todo lo señalado anteriormente se realizaron los movimientos contables correspondientes.

Además, se puede señalar del Activo No Corriente que, la Estimación de Cuentas Incobrables presenta un saldo de “cero”, sin ninguna variación absoluta, comparándola con el mismo mes del año anterior, esto como resultado del ajuste que se realizó en el mes de abril 2019 al saldo de la estimación de cuentas incobrables, por recomendación de la auditoría externa, a los balances de diciembre 2018, tomando en cuenta la política contable, de que a las deudas estatales no se les realiza estimación, debido a que tales obligaciones corresponden a Leyes de la República que deben ser cumplidas por parte del Estado.

Referente a las Cuentas por Cobrar Cobro Judicial, tienen saldo “cero”, en evidencia de lo mencionado anteriormente sobre el traslado que se realizó, en diciembre del 2021, de los saldos de dichas cuentas a las Cuentas por Cobrar Largo Plazo, 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, según el oficio DFA-AC-0321-2020.

En el siguiente gráfico se ilustra el comportamiento de las cuentas que conforman el activo del Régimen No Contributivo de Pensiones:

Gráfico # 4



## PASIVO

Los pasivos totales de este régimen, al mes de **enero**, ascienden a la suma de **₡2.646 millones**, suma que presenta un crecimiento de un **28.02%** con su similar del año anterior.

Dicho crecimiento, tiene su principal origen en la Cuenta por Pagar Corto Plazo, se observa un aumento del **54.40%**, debido a que el monto del pago por el servicio médico que brinda el SEM, es más alto que hace un año, esto debido al aumento del número de beneficiarios del programa como también del aumento del monto de la pensión de la ley 8769, además quedó pendiente de cancelar los montos correspondientes de enero 2025 por Servicios Administrativos que se pagan tanto al SEM como a IVM.

Referente a la cuenta de Provisiones, se muestra una variación porcentual de **5.12%**, que en términos absolutos corresponde a **57 millones de colones**, esto es provocado por el aumento del número de pensiones otorgadas, que tiene su efecto en el aumento de la provisión del décimo tercer mes.

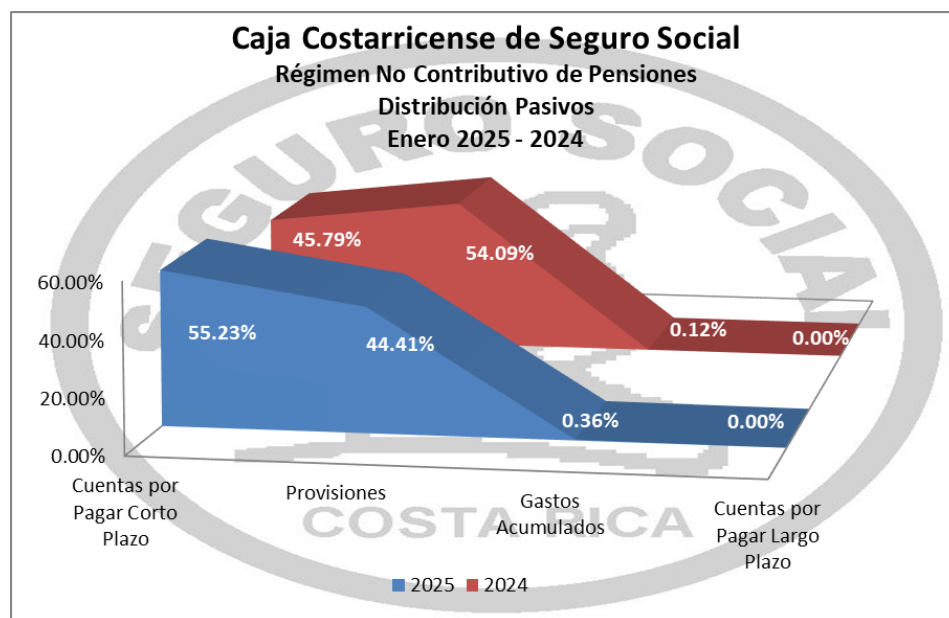
Por otra parte, los *Gastos Acumulados*, muestran una variación del **290.67%**, esto es debido a que el saldo del pago de las Pensiones Alimenticias es más alto este mes que hace un año, las cuales, se registran en el mes actual y se pagan en los primeros días del siguiente mes. Cabe señalar que, no se tiene ningún saldo en las Cuentas por Pagar de Pensiones, ya que las distintas pensiones y/o cuentas por pagar, se registran y cancelan en el mismo mes, la razón es, porque se utiliza el Sistema de pagos SINPE, mismo que efectúa los depósitos en el mismo mes y no un mes posterior.

Aunado a lo anterior, ya no se realiza la cancelación del pago de pensiones mediante transferencia, debido a que, finalizó el convenio con el banco para realizar pagos por dicha modalidad, y las pensiones que se pagaban por este medio ahora se cancelan mediante SINPE, y el método de pago de pensiones por cheques se utiliza muy poco, de hecho, este mes no se pagó ninguna pensión por medio de cheque.

Cabe señalar también que, la Cuenta por Pagar Largo Plazo, no tiene saldo, ya que, en el mes de noviembre del año 2023, se liquidó el saldo de la Cuenta por Pagar correspondiente a los años 2019 y 2020. Los cuales llegaron a estar contabilizados en esta cuenta, debido a que, para diciembre del año 2022, el saldo pendiente por pagar correspondiente al año 2020 de ₡91.790.000.04 que tenía que cancelar el Régimen No Contributivo de Pensiones al SEM, por Servicios Administrativos, se trasladó de Corto a Largo Plazo, lo mismo que sucedió para diciembre del año 2021, pero esa vez con el saldo del año 2019 de ₡988.440.000,00, todo lo anterior al no ser cancelado en los dos siguientes periodos, aplicando así la debida Política Contable para estos caso, esto fue mientras se esperaba que, la Dirección de Administración de Pensiones, gestionara el debido contenido presupuestario, y las acciones administrativas para pagar dicho monto.

En el grafico # 5 se muestra la distribución de los Pasivos.

**Gráfico # 5**



## PATRIMONIO

El patrimonio del Régimen No Contributivo de Pensiones, al mes de **enero 2025**, asciende a la suma de ₡209,273 millones de colones, suma que muestra un decrecimiento de -₡24.993 millones de colones al compararlo con el mismo período del año anterior.

Esta variación es ocasionada principalmente por la cuenta Excedentes Acumulados que muestra un decrecimiento de -₡39.783 millones, por la disminución de la utilidad del período anterior.

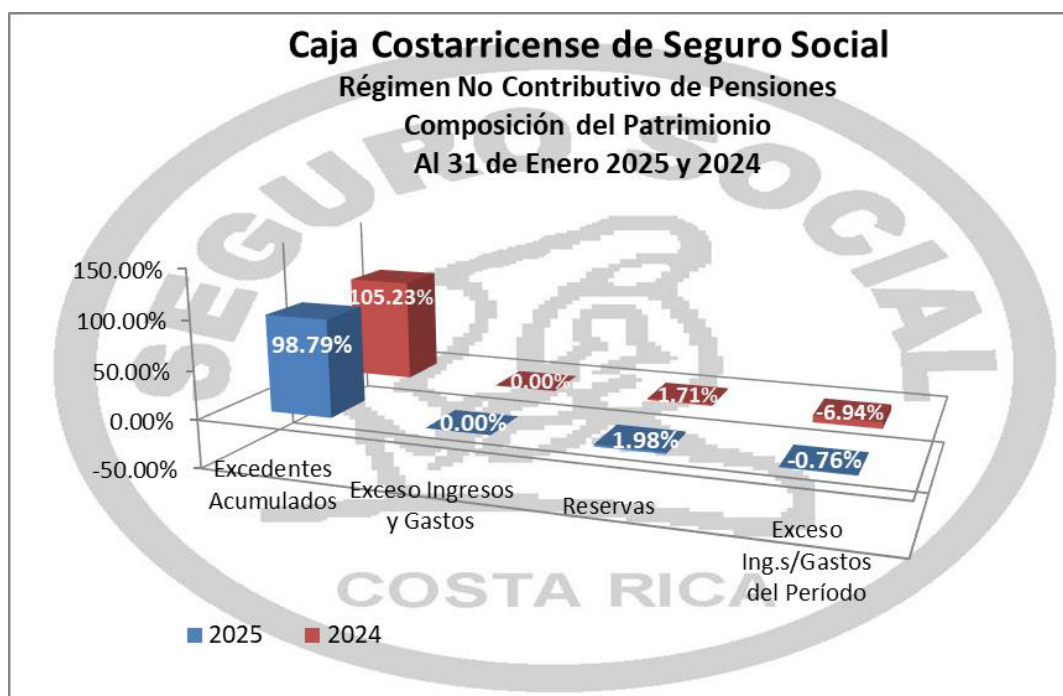
Por otra parte, la cuenta de Reservas muestra un crecimiento de ₡137 millones, registro que se basa en un cálculo realizado y comunicado por la Dirección Actuarial. Vale señalar que, la Reserva de



Contingencias, tiene el respaldo financiero de una inversión que realiza y mantiene el Área Tesorería General.

Asimismo, la cuenta Exceso Ingresos sobre Gastos del Período, que muestra un crecimiento de ¢14.653 millones, esto como consecuencia a que se tuvieron más ingresos que hace un año, pero se debe resaltar que en general, este mes se obtuvieron más gastos que ingresos.

Gráfico # 6



## ANÁLISIS RAZONES FINANCIERAS

Seguidamente se presenta un análisis de las principales razones financieras aplicables a la naturaleza del régimen:

**RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES POR MONTO BÁSICO**  
**RAZONES FINANCIERAS**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2025 y 2024**  
**(Cifras en millones de colones)**

Rubros	ene-25	ene-24	Variaciones	Razones Financieras	ene-25	ene-24	Variaciones
Activo Corriente	9,786	34,200	(24,414)	Capital de Trabajo	7,140	32,133	(24,993)
Pasivo Corriente	2,646	2,067	579	Razón Circulante	3.70	16.55	(12.85)
Activo Total	211,919	236,333	(24,414)	Razón de la Deuda	1.25%	0.87%	0.37%
Pasivo Total	2,646	2,067	579	Razón de Apalancamiento	1.26%	0.88%	0.38%
Patrimonio	209,273	234,266	(24,993)	Margén Neto de Utilidad	-9.9%	-2844.0%	2834.0%
Ventas (Ingresos)	16,046	571	15,474	Rendimiento sobre capital	-0.8%	-6.9%	6.2%
Exceso Ingr. s/ gst period.	(1,594)	(16,247)	14,653				

## RAZONES DE LIQUIDEZ

Las razones de liquidez miden la capacidad del Régimen No Contributivo para pagar sus deudas a corto plazo.

### CAPITAL DE TRABAJO

#### Activo Corriente – Pasivo Corriente

El capital de trabajo para el periodo finalizado al **31 de enero del 2025** fue de un monto de ₡7.140 millones, con lo cual se demuestra que, el Régimen No Contributivo de Pensiones, puede hacer frente a las obligaciones al corto plazo. Con relación al 31 de enero del 2024 decreció en -₡24.993 millones de colones.

### RAZÓN CIRCULANTE

#### Activo Corriente Pasivo Corriente

Para este mes, el RNCP presenta una capacidad de que, por cada colón que adeuda, tiene ₡3.70 colones para hacerle frente a sus obligaciones en el corto plazo. Obteniéndose un decrecimiento en la liquidez, con respecto a **enero del 2024**, que presentaba una capacidad de ₡16.55 colones, originado por que el Activo Corriente decreció en -71.39%.

## RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

Estas razones permiten identificar el porcentaje de endeudamiento que tiene el Régimen No Contributivo de Pensiones y su capacidad para asumir sus obligaciones.

### RAZÓN DE LA DEUDA

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

El mes de **enero del 2025**, muestra que un 1.25% del activo total ha sido financiado mediante pasivos, porcentaje que es mayor, al compararlo con el mismo periodo del año pasado. Debido a que hay un crecimiento del Pasivo Total en 28.02%, y un decrecimiento del Activo Total por -10.33%.

### RAZON APALANCAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital Total}}$$

En **enero 2025**, el total del pasivo del RNCP representa el 1.26% del capital o patrimonio, índice que muestra una variación del 0.38% en relación con su similar de enero 2024, obedece a que, el Pasivo creció, con relación a su similar del mes de enero 2024 en la suma de ¢579 millones de colones, equivalente al 28.02%, además de que el Patrimonio decreció considerablemente.

## RAZONES DE RENTABILIDAD

Mediante estas razones se mide el nivel de rentabilidad que obtiene el Régimen No Contributivo de Pensiones con respecto a sus Ingresos.

### MARGEN NETO DE UTILIDAD

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Al mes de **enero 2025**, se tiene un rendimiento neto del -9.9%, índice que es mayor al mostrado en enero 2024. Dicho crecimiento tiene su origen debido a que la diferencia entre los ingresos y los gastos que es menor en este periodo.

### RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Total}}$$

El índice de rentabilidad sobre capital para este mes es de -0.8% y para enero 2024 fue de -6.9%. Lo anterior debido a que, la variación de la utilidad del período creció en la suma de ¢14.653 millones, y el Capital Total o Patrimonio disminuyó en -¢24.993 millones de colones para un -10.67%. Demostrando un crecimiento de la utilidad del período comparando con enero 2024, debido a que la variación de la utilidad del período creció.

## ANÁLISIS DE RIESGOS

Mediante oficio GP-DAP-ARNC-0185-2025, suscrito por el Área Gestión Pensiones Régimen No Contributivo, se informa e indica lo siguiente sobre el análisis de riesgos que se contempla en los instrumentos utilizados institucionalmente:

Riesgo	Tipo	Nivel de riesgo	Existen controles efectivos
FI-01 Presupuesto insuficiente	Financiero	Alto	Si
LE-01 Cambios en el marco normativo técnico y jurídico (Sentencias judiciales que modifiquen la normativa para el otorgamiento de las pensiones del Régimen No Contributivo.)	Operativo	Medio	Sí

*“Como se puede observar el primer riesgo, presenta un nivel alto debido a que el traslado de recursos depende exclusivamente de las posibilidades del Gobierno y su inclusión en los presupuestos correspondientes. En el año 2024 este riesgo se materializó, debido a la limitación de recursos ordinarios aprobados para el Programa, por lo que se tuvo que hacer uso de la Reserva de Contingencia y del Superávit del año anterior.”*

*“No obstante lo anterior y a pesar de esta limitación, se logró cumplir con la meta establecida de otorgar 5652 nuevas pensiones.”*

*“En cuanto al **segundo** riesgo, se mantiene un constante control sobre las posibles modificaciones que se den en los reglamentos, instructivos y aquellas directrices relacionas con el Programa RNC y su posible incidencia en esta gestión.”*

*“En el procedimiento supra indicado, se detalla lo siguiente:”*

Unidades	Responsabilidad	Fechas
Área Gestión Pensiones Régimen No Contributivo	-Emitir anualmente informe del Sistema de Bienes Muebles con la información de los activos y realizar un oficio o correo electrónico con las principales incidencias y acciones a implementar.	-Abril de cada año
	-Con el informe <b>anual</b> del RNC monto básico que emite la Dirección Actuarial y Económica, realizar análisis y mediante oficio o correo electrónico comunicar a la Subárea de Contabilidad las principales incidencias.	-Setiembre de cada año.

*“En relación con el informe anual del RNC por monto básico que emite la Dirección Actuarial y Económica, generalmente se recibe en la Gerencia de Pensiones, entre finales del mes de octubre o noviembre de cada año, por lo que se continuará enviado en cuanto sea recibido en esta dependencia.”*

*“En ese sentido, a continuación, se hará el análisis correspondiente al año 2023, centrado únicamente en sus recomendaciones:”*

- *“Continuar con la ejecución de acciones y medidas necesarias para garantizar una oportuna y adecuada asignación de recursos para este régimen por parte del Gobierno -a través del Fondo de Desarrollo Social*

*y Asignaciones Familiares (FODESAF)-, con el objetivo de hacer frente de manera completa y puntual a todas las obligaciones inherentes al RNC.”*

- *“Una vez asignados los recursos por parte FODESAF, es esencial establecer un seguimiento periódico para evaluar la suficiencia de los recursos destinados al Régimen en cada periodo, con el propósito de garantizar el cumplimiento del pago total de las pensiones concedidas, así como de las nuevas pensiones por otorgar.”*

- *“En el tanto los recursos lo permitan, continuar fortaleciendo el otorgamiento de nuevas pensiones, particularmente las pensiones ordinarias por el riesgo de vejez, con el objetivo de brindar una protección sólida a las personas adultas mayores que se encuentran en una situación de mayor necesidad.”*

*“Las tres recomendaciones se relacionan con el financiamiento del Programa Régimen No Contributivo, por lo que se reitera lo señalado en apartados anteriores.”*

*“En el período analizado existió una disminución en la cantidad de recursos financieros ordinarios para el Programa, por lo que la Junta Directiva ha estimado necesario contar de previo con el compromiso formal del Gobierno para incorporar -mediante presupuestos extraordinarios- los recursos requeridos para cumplir con las metas establecidas”*