



Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
Régimen No Contributivo de Pensiones (RNCP)
Informe de Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social (“el RNCP” o “el Régimen”), que comprenden los Balances de Situación al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los estados de Ingresos y Gastos, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo para los años que terminaron en esas fechas, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en los párrafos del 1 al 3 en la sección “Bases para la Opinión Calificada” de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, están preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables al Sector Público en Costa Rica, descritos en la Nota 2 de estos estados financieros.

Bases para la Opinión Calificada

1. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Régimen No Contributivo de Pensiones mantiene cuentas por cobrar con el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por un monto de ₡14.559,42 millones y ₡14.559,40 millones respectivamente, correspondiente a transferencias relacionadas a la Ley Impuesto Cigarros y Licores y la Ley de Protección al Trabajador. Debido a que la respuesta a la confirmación recibida de saldos por parte del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social indica que las cantidades detalladas en el anexo al oficio DFA-AC-0497-2023, no concuerdan con los registros del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, ni se ha obtenido evidencia sobre la existencia de esa partida y una gestión cobratoria que establezca un convenio o arreglo de pago sobre la forma en que se recuperaran dichas cuentas, no pudimos satisfacernos sobre la razonabilidad del registro de la cuenta por cobrar, ni obtener evidencia sobre su recuperabilidad y desconocemos de cualquier ajuste o revelación que deba incluirse en los estados financieros del Régimen.
2. Al 31 de diciembre de 2021, el Régimen No Contributivo de Pensiones mantiene cuentas por cobrar con la Junta de Protección Social por un monto de ₡650 millones de colones respectivamente, correspondiente a transferencias de la Junta de Protección Social en el Artículo # 8 Ley N° 8718. Debido a que no fue recibida la respuesta a la confirmación de saldos por parte de la Institución, no obtuvimos evidencia sobre la existencia de esa partida y una gestión cobratoria que establezca un convenio o arreglo de pago sobre la forma en que se recuperaran dichas cuentas en los estados financieros del Régimen. Al 31 de diciembre de 2022, se obtuvo la información requerida para realizar los procedimientos de auditoría sustantivos para validar la razonabilidad de los saldos.
3. Al 31 de diciembre de 2021, el Régimen No Contributivo de Pensiones presenta ingresos por un monto de ₡5.385 millones provenientes del Ministerio de Hacienda (Ingresos por Ley 7972), Junta de Protección Social (Ingresos por Ley 8718) y Poder Judicial de La República Costa Rica (Ingresos por Ley 9578); para los cuales no fue recibida respuesta por parte de las entidades de la confirmación de saldos enviada, ni fue posible realizar procedimientos de auditoría alternos para satisfacernos de

la razonabilidad del registro de estos saldos, por lo tanto, desconocemos de cualquier ajuste o revelación que deba incluirse en los estados financieros del Régimen. Al 31 de diciembre de 2022, se obtuvo la información requerida para realizar los procedimientos de auditoría sustantivos para validar la razonabilidad de los saldos.

Llevamos a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de conformidad con esas normas se describen detalladamente en la sección de Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes del Régimen de acuerdo con Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

Énfasis en un Asunto

Base de Contabilidad y Restricción sobre Distribución y Uso - Llamamos la atención a la Nota 2 de los estados financieros adjuntos en la que se describe que los estados financieros han sido preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense. Como resultado de esto, dichos estados financieros podrían no ser apropiados para otros propósitos. Nuestro dictamen está dirigido para el uso de la Caja Costarricense de Seguro Social y la Contraloría General de la República en el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales del Régimen, y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean los indicados. Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

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

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 2 de estos estados financieros, y del control interno que la administración determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

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

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

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros

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

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

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

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

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

Póliza No.0116 FIG 7

Vence: 30 de setiembre de 2024

Timbre de Ley No.6663, ¢1.000

Adherido y cancelado en el original

La Ribera de Belén, Heredia, Costa Rica

9 de mayo de 2024

Nombre del CPA: JOSÉ A.
AMADOR ZAMORA
Cédula: 2760
Cédula: 401500161
Nombre del Cliente:
Caja Costarricense del Seguro
Social - Régimen No
Contributivo de Pensiones
Identificación del cliente:
4000042147
Dirigido a:
Junta Directiva
Fecha:
07-05-2024 07:39:27 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de ¢1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-12542

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

(Institución del Estado Costarricense)

BALANCES DE SITUACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo en bancos	2c, 3	¢ 1.047	¢ 513
Inversiones a la vista	2d, 4	28.169	6.200
Cuentas por cobrar	2e, 5	<u>1.392</u>	<u>1.039</u>
Total activos corrientes		<u>30.608</u>	<u>7.752</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar a largo plazo	2f, 6	<u>202.131</u>	<u>201.744</u>
Total activos no corrientes		<u>202.131</u>	<u>201.744</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>¢232.739</u>	<u>¢209.496</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	2h, 7	¢ 338	¢ 347
Gastos acumulados	8	<u>8</u>	<u>17</u>
Total pasivos corrientes		<u>346</u>	<u>364</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar largo plazo	2f, 9	<u>1.080</u>	<u>988</u>
Total pasivos no corrientes		<u>1.080</u>	<u>988</u>
Total pasivos		<u>1.426</u>	<u>1.352</u>
PATRIMONIO:			
Excedentes acumulados	10	204.338	210.122
Reservas patrimoniales	2i, 11	3.806	3.497
Excedente (déficit) del período		<u>23.169</u>	<u>(5.475)</u>
Total patrimonio		<u>231.313</u>	<u>208.144</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>¢232.739</u>	<u>¢209.496</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



Licda. Alexandra Guzmán Vaglio
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Subárea Contabilidad Operativa



Lic. Gustavo Picado Chacón
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente
Gerencia Financiera



Lic. Edgar Ramírez Rojas
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera



Lic. Andrey Sánchez Duarte
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director a.i.
Director Financiero Contable



Lic. Olger Sánchez Carrillo
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

Cel: 19920863
Edgar Ramirez Rojas
Reservista: Caja Costarricense de Seguro Social
Regimen Profesional: 22020
Cuenta: 4000017-00100-170000
Estado de Cuenta: Pendiente
2024-03-05 15:12:05 -0505



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TIMT020
<https://timbre.caja.gov.cr>

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

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

(Institución del Estado Costarricense)

ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2022	2021
INGRESOS:			
Cigarros y licores Ley Núm.7972	12	¢ 2.188	¢ 2.724
Ley Protección Trabajador No.7983 Art. No.77	2j, 13	4.710	4.710
Ingreso Artículo No.612 Código Trabajo	14	31	34
Transferencia. J.P.S. Art. Núm.8 Ley Núm.8718	15	2.920	2.507
Ingreso Poder Judicial Ley 9578	16	505	156
Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central	17		23.532
Ingreso FODESAF	18	67.250	58.579
Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativos	19	1.312	1.476
Ingresos Operadora de Pensiones	20	25.622	
Otros Ajustes del período	21	493	
Otros ingresos del período	22	7	2
Intereses ganados Inversiones a la Vista	23	1.152	143
Transferencia Ley Protección Trabajador Art.87	24	104.801	80.668
Intereses cuenta bancaria 45015-5	25	8	4
Ingreso interés cuenta bancaria 001-04779169-9	26	39	7
Total de ingresos		<u>211.038</u>	<u>174.542</u>
GASTOS:			
Pensiones Régimen No Contributivo	2k, 27	131.468	125.676
Pensiones parálisis cerebral profunda	2k, 27	19.058	17.392
Servicios médicos	2k, 28	20.491	19.622
Servicios administrativos SEM	2k, 29	3.436	3.231
Servicios administrativos IVM	2k, 30	1.470	2.871
Décimo tercer mes R.N.C.P.	2k, 31	10.476	10.027
Décimo tercer mes P.C.P.	2k, 31	1.462	1.389
Otros gastos del período	2k, 32	8	(191)
Total de gastos		<u>187.869</u>	<u>180.017</u>
INGRESOS (GASTOS), NETO		<u>¢ 23.169</u>	<u>¢ (5.475)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



Licda. Alexandra Guzmán Vaglio
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Subárea Contabilidad Operativa



Lic. Edgar Ramírez Rojas
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera



Lic. Gustavo Picado Chacón
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente
Gerencia Financiera



Lic. Andrey Sánchez Duarte
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director a.i.
Director Financiero Contable



Lic. Olger Sánchez Carrillo
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

Cód. 100000042
Edgar Ramírez Rojas
Asesor en Gastos Contables y Seguros
Sociales
Registro Profesional: 23000
Contador: RAMIREZ ROJAS EDGAR
Estado de Resultados Integrar
20240804 10:13:07 AM



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TIMTOSU
<https://timbre.contador.ccr.ac.cr>

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

(Institución del Estado Costarricense)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	Excedentes Acumulados	Reservas Patrimoniales	Ingresos (Gastos), Neto del Período	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	10	¢223.489	¢3.279	¢(13.149)	¢213.619
Traspaso del excedente del año 2020		(13.149)		13.149	
Aumento s/art.25 Reserva de Contingencias		(218)	218		
Déficit del período				<u>(5.475)</u>	<u>(5.475)</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	11	210.122	3.497	(5.475)	208.144
Traspaso del excedente del año 2021		(5.475)		5.475	
Aumento s/art.25 Reserva de Contingencias		(309)	309		
Excedente del período				<u>23.169</u>	<u>23.169</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		<u>¢204.338</u>	<u>¢3.806</u>	<u>¢23.169</u>	<u>¢231.313</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

 **Licda. Alexandra Guzmán Vaglio**
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente, valide la firma

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Subárea Contabilidad Operativa

 **Lic. Gustavo Picado Chacón**
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente, valide la firma

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente
Gerencia Financiera

 **Lic. Edgar Ramírez Rojas**
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente, valide la firma

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera

 **Lic. Andrey Sánchez Duarte**
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente, valide la firma

Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director a.i.
Director Financiero Contable

 **Lic. Olger Sánchez Carrillo**
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente, valide la firma

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

 **Lic. Olger Sánchez Carrillo**
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente, valide la firma

CAL 10000843
Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno
Registro Profesional 13131
Código: KAMBEZ SOLAR E-0048
Estado de Cuenta en el Patrimonio
2024-04-18 10:37:00am



VERIFICACIÓN: <https://timbrecontador.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

(Institución del Estado Costarricense)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Excedente (Déficit) del período		¢ 23.169	¢ (5.475)
Cuentas por pagar corto plazo	7	(9)	(781)
Gastos acumulados	8	(10)	(6)
Cuentas por cobrar corto plazo	5	(353)	6.819
Cuentas por cobrar largo plazo	6	(387)	(201.115)
Cuentas por cobrar cobro judicial largo plazo			200.896
Cuentas por pagar largo plazo		<u>93</u>	<u> </u>
Efectivo provisto por las actividades de operación		<u>22.503</u>	<u>338</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Aumento de la inversión a corto plazo	4	(21.969)	(1.076)
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	9	<u> </u>	<u>988</u>
Efectivo usado en las actividades de inversión		<u>(21.969)</u>	<u>(88)</u>
AUMENTO EN EFECTIVO		534	249
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	3	<u>513</u>	<u>263</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	3	<u>¢ 1.047</u>	<u>¢ 513</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



Licda. Alexandra Guzmán Vaglio
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Subárea Contabilidad Operativa



Lic. Edgar Ramírez Rojas
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe, a.i.
Área Contabilidad Financiera



Lic. Gustavo Picado Chacón
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente
Gerencia Financiera



Lic. Andrey Sánchez Duarte
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director a.i.
Director Financiero Contable



Lic. Olger Sánchez Carrillo
(Firmado Digitalmente)
Esta es una representación gráfica únicamente,
valide la firma

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor Interno

CAC 18030843
Edgar Ramirez Rojas
Director Área Contabilidad Financiera
Registro Profesional: 21551
Código de Fianza de Efectivo
20240501 19:13:01 4395



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TIMTO2U
<https://timbre.contador.co.cr>

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

(Institución del Estado Costarricense)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresadas en Millones de Colones Costarricenses)

1. ACTIVIDADES

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

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

En el Artículo No.4 de la Ley 5662 del 23 de diciembre de 1974 llamada Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares se designa a la Caja Costarricense de Seguro Social, como entidad administradora de este régimen a título de programa adicional al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

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

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

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

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

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas y lineamientos en materia contable utilizados por El Régimen No Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social. Con base en el Artículo No.8 de la sesión 8458 de fecha 29 de julio de 2010, la Junta Directiva de la Caja

Costarricense de Seguro Social aprobó como normativa Contable los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables al Sector Público, ver nota “O Principales Diferencias con NICSP”.

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

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

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

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

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

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

Las transacciones en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de mercado, que es similar al tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica que al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es establecido para la compra en ¢594,17 y ¢639,06, respectivamente, y para la venta en ¢601,99 y ¢645,25 por cada US\$1.00, respectivamente.

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

A la fecha del informe el tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica es por ₡513,78, mientras que el de compra fue por ₡506,91.

- c. **Efectivo** - Es considerado activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo.
- d. **Inversiones a la Vista** - Inversión con disponibilidad diaria la cual ofrece rendimientos en función del monto invertido se pueden hacer retiros sin necesidad de esperar su vencimiento. Debe realizarse en un período a partir de un día y hasta un plazo de noventa días como máximo. Son valuadas al costo de adquisición, se realizan en el Banco Nacional de Costa Rica y los certificados a depósito a plazo para el sector público y privado, se registran las inversiones a un plazo fijo, que otorga rendimientos definidos de acuerdo con las tasas de interés y el plazo acordado; no menor a treinta días en el Sector de Bancos Público Privado.
- e. **Cuenta por Cobrar** - Las cuentas por cobrar conforme a cada categoría de cuentas por cobrar según se detalla a continuación:
 - En la cuenta recaudación por planillas que los patronos pagaron según lo dispuesto en la Ley 8783, Artículo No.4, la cual es efectuada por FODESAF correspondiendo al RNCP este mes un 10,35%.
 - La cuenta por cobrar por Impuesto de Venta, con base a 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial de un monto de ₡431.000, para un resultado de ₡255.583 millones por el porcentaje del 10,35% que corresponde al RNCP para este año.

La cuenta por cobrar por Impuesto de Venta, con base a lo dispuesto por la Procuraduría General de la República mediante oficio C-099-2019 del 5 de abril de 2019, establece en las conclusiones que el Ministerio de Hacienda y el Poder Ejecutivo están obligados a asignar a 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 en base a 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial de un monto de ₡431.000, para un resultado de ₡255.583 millones de colones, por el porcentaje del 10,35% que corresponde al RNCP.

- En la cuenta por cobrar de la Ley 7972 en el Artículo No.14, se refleja lo recaudado por el Impuesto específico por concepto de Cervezas, Licores y Cigarros. Con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa.
- La Ley 7983 en el Artículo No.77, indica que se debe registrar con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa. El artículo indica textualmente lo siguiente:

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

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

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

- En la cuenta por cobrar recaudación por patronos morosos, la DESAF lleva el control de las cuentas por cobrar patronos que tienen pendiente la cancelación de la cuota de ASFA anteriores a marzo del 2015, cuando estas cuotas recaudadas, la DESAF hace los traslados de las mismas a la contabilidad FODESAF, correspondiendo al RNCP un 10,35%, se realiza con el dato real de la nota “Solicitud giro de recursos CCSS RNC” del mes contabilizado suscrito por el director general de DESAF.
- Para la cuenta por cobrar Junta de Protección Social se registra lo correspondiente al aporte de un 9% al 9,5% de la utilidad neta de las loterías de la Junta de Protección Social, según lo establecido en la Ley 8718 Artículo 8 inciso g. El registro se realiza con el dato presupuestado, con base al oficio JPS-GG-GAF-CP-037-2022 del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social de San José, dividido entre 12 meses.
- Lo correspondiente a la cuenta por cobrar Ley 7983 Art. No.87 de la Ley Protección al Trabajador se registra con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa.

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

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

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

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

“Artículo No.3 -

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

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

- La cuenta de intereses por cobrar sobre las inversiones a la vista que se proyecta percibir. El registro es basado en proyecciones, cuando la proyección al mes se encuentre por debajo del monto cancelado, está será ajustada.
- Cuenta por cobrar donde se registra la retención del 8% que realiza el Bolsa Nacional de Valores por la obtención de Certificados Depósito de Plazo.
- Cuenta por cobrar retención 8% cupones inversión donde se registra la retención del 8% que realiza el Bolsa Nacional de Valores por la obtención de Certificados Depósito de Plazo.
- Cuenta por cobrar Art. 612 Código de Trabajo, inciso b) se registra:

Para el cobro de las multas establecidas en este Código, las instancias judiciales procederán conforme se dispone en el capítulo VII del título VII del presente Código. Una vez determinadas en sentencia firme las sanciones y obligaciones a las cuales el infractor haya sido condenado, se le dará un plazo de cinco días hábiles para cumplirlas. Las multas se cancelarán en uno de los bancos del

Sistema Bancario Nacional, a la orden del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, en una cuenta que el banco indicará al efecto. Dicho monto se incluirá en el presupuesto nacional de la República, para que se gire a favor de dicho Ministerio el que, a su vez, lo distribuirá en la siguiente forma; el cincuenta por ciento (50%) restante será transferido directamente a nombre del Régimen no Contributivo de la Caja Costarricense de Seguro Social.

- **Cuenta por Cobrar Presupuesto Extraordinario Gobierno Central:**

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

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

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

Entre las características, se pueden mencionar:

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

- Si los ajustes no son significativos, pueden ser absorbidos en el Estado de Ganancias o Pérdidas correspondiente al ejercicio en que se descubrieron. Este procedimiento es admisible si el Estado de Ganancias y Pérdidas del ejercicio corriente no se deforma considerablemente.
 - En caso de ser ajustes que afectan lo anotado en el punto anterior, se deberá aplicar la política correspondiente a los ajustes de períodos anteriores con cambios en el patrimonio.
- n. ***Exoneraciones de Impuestos*** - El Artículo No.58, inciso b concede a la Caja Costarricense de Seguro Social exoneración de toda clase de impuestos directos o indirectos, inclusive de las contribuciones municipales presentes y futuras.
- o. ***Principales Diferencias con NICSP*** - Las principales diferencias entre la Base Contable adoptada por el Régimen No Contributivo de Pensiones con respecto a las NICSP se resumen en, la valoración de las inversiones (inversiones a la vista), establecimiento de las estimaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, registro de las provisiones actuariales, y en el reconocimiento de ajustes a períodos anteriores, principalmente. Al momento de emisión de este Informe, la administración del Régimen No Contributivo de Pensiones no ha establecido las cuantificaciones.

3. EFECTIVO EN BANCOS

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

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

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

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

Cabe resaltar que, el saldo de la cuenta de 105-97-0, se ve afectado debido a 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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el detalle es el siguiente:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Cuenta Núm.	Concepto	2022	2021
105792	Banco Nacional de Costa Rica		
Cuenta Corriente	Cuenta Colones - Núm. 4779169	¢ 950	¢408
105970	Banco Nacional de Costa Rica		
Cuenta Corriente	Cuenta Colones - Núm. 45015-5	95	105
105784			
Cuenta Corriente	Banco de Costa Rica Núm. 477917-7	<u>2</u>	<u> </u>
	Total	<u>¢1.047</u>	<u>¢513</u>

4. INVERSIONES A LA VISTA

Se registran las inversiones a la vista que se realizan en el Banco Nacional de Costa Rica y los certificados a depósito a plazo para el sector público y privado, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Cuenta Núm.	Concepto	Ref.	2022	2021
10201	Inversiones a la vista	(a)	<u>¢28.169</u>	<u>¢6.200</u>
	Total		<u>¢28.169</u>	<u>¢6.200</u>

- (a) En esta cuenta se registra la inversión con disponibilidad diaria, la cual ofrece rendimientos en función del monto invertido, se pueden hacer retiros sin necesidad de esperar su vencimiento. Estas inversiones deben de realizarse en un período a partir de un día y hasta un plazo de noventa días como máximo. Son valuadas al costo de adquisición. Las tasas fijas de interés al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron de 7,75%% y 2,00%, respectivamente.

5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden al Impuesto Cigarros y Licores impuesto de ventas acumuladas DESAF, recaudación de planillas, transferencias Junta de Protección Social; así como lo correspondiente a la Ley de Protección Artículos No.77 y No.87, principalmente. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2022	2021
10303	Impuesto Cigarros y Licores Ley 7972	(a)		¢ 388
10310	Transferencias Junta de Protección Social Art. Núm.8 Ley 8718	(b)	¢1.248	650
10313	Intereses Inversiones a la Vista	(c)	<u>144</u>	<u>1</u>
	Total		<u>¢1.392</u>	<u>¢1.039</u>

- (a) En la cuenta por cobrar de la Ley 7972 en el Artículo No.14, se refleja lo recaudado por el Impuesto específico por concepto de Cervezas, Licores y Cigarros. Con base en la información suministrada por el Proyecto de Presupuesto del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social aprobado por la Asamblea Legislativa.

“ARTÍCULO No.14 - El total de recursos recaudados en virtud de los impuestos establecidos y modificados en la presente ley, se asignará de la siguiente manera:

- Mil millones de colones (1.000.000.000,00) para financiar las pensiones del Régimen no Contributivo administrado por la Caja Costarricense de Seguro Social.”

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

La variación y saldo, comparando saldos al mismo mes en ambos períodos, se ve influenciada debido a que el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2020, por ¢388.038.237,01 se trasladó, en el mes de diciembre 2022 a la cuenta por cobrar de largo plazo, en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar.

- (b) Se registra lo correspondiente al aporte de un 9% al 9.5% de la utilidad neta de las loterías de la Junta de Protección Social, según lo establecido en la Ley 8718 Artículo 8 inciso g. El registro se realiza con el dato presupuestado, con base al oficio JPS-GG-GAF-CP-0037-2022 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 el mes de diciembre del 2022, se realizó la conciliación de la cuenta por cobrar a dicho mes, mediante el asiento de diario número 3422120071328, en base a la información que se recibió del Departamento Contable Presupuestario de la Junta de Protección Social, cabe resaltar que, para este año, se contempla un presupuesto menor de recaudación con respecto al año anterior.
- (c) 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. Es importante señalar que, para este período, la tasa de interés para las inversiones es mayor que la utilizada el año anterior.

6. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Se registran las cuentas por cobrar a largo plazo por concepto de Impuesto de Venta, Impuesto de Cigarros y Licores, Ley Protección Trabajador No.7983 y Planillas Acumuladas DESAF y Artículo 612 Código de Trabajo, por sumas no canceladas en el período correspondiente. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan de la siguiente manera:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
21002	Impuesto Ventas Acumulado FODESAF	¢187.573	¢187.573
21004	Impuesto Cigarros Licores Ley núm.7972	2.733	2.346
21005	CxC Ley Protección Trabajador 7983	11.817	11.817
21006	CxC Planillas Acumuladas DESAF LP		
21007	CXC ART. 612 CÓDIGO TRABAJO LP	8	8
	Total	<u>¢202.131</u>	<u>¢201.744</u>

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

En diciembre del 2022, se observa que hay una variación porcentual, debido a que, para el cierre del mes de diciembre del 2022, el pago pendiente de la facturación y saldo del año 2020, para las cuentas por cobrar de Impuesto Cigarros y Licores por ¢388.038.237,01, y Artículo 612 por ¢19.999,96, se trasladaron a las cuentas por cobrar de largo plazo respectivas, así como también ocurrió para el cierre de diciembre del 2021, donde 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, se trasladaron a la cuenta por cobrar de largo plazo, todo lo anterior en cumplimiento a la política contable para dichas cuentas por cobrar. Además de todo lo anterior, 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 5 de setiembre de 2014, remitió al Ministerio de Trabajo 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 de 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 No.1123000201406050323-001, a efecto de que se instauren las acciones pertinentes ante las instancias judiciales, para proceder con el cobro judicial de dichas cuentas.”

7. CUENTAS POR PAGAR

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2022	2021
30101	Servicios Médicos	(a)	¢ 48	¢ 26
30102	Servicios Administrativos SEM	(b)	<u>290</u>	<u>321</u>
	Total		<u>¢338</u>	<u>¢347</u>

- (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. Esta suma corresponde al saldo por pagar del mes de diciembre del 2022.
- (b) En esta cuenta se registra la Cuenta por pagar por concepto de Servicios Administrativos que brinda tanto el Seguro de Salud como el Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte al Régimen No Contributivo, por la administración del Régimen. La Cuenta por Pagar de Servicios Administrativo SEM presenta un saldo de 290 millones de colones, debido a la liquidación final, para el año 2022, 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, quedando un saldo pendiente por cubrir, de ¢290 millones de colones que corresponden al año 2022, para lo cual la Dirección de Administración de Pensiones, debe gestionar el debido contenido presupuestario, para pagar dichos montos. Cabe resaltar que, la variación se da debido a que, para diciembre del año 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 períodos, aplicando así la debida Política Contable para estos casos. En espera también de que la Dirección de Administración de Pensiones, gestione el debido contenido presupuestario, y acciones administrativas para pagar dicho monto

8. GASTOS ACUMULADOS

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2022	2021
30201	Pensiones Acumuladas RNC	(a)		¢10
30202	Pensiones Acumuladas Ley 8769	(b)		1
30203	Deducciones Retenidas	(c)	<u>¢8</u>	<u>6</u>
	Total		<u>¢8</u>	<u>¢17</u>

- (a) Se registra la Cuenta por pagar por concepto del pago de pensiones del Régimen No Contributivo, para personas que se encuentran en necesidad de amparo económico inmediato y que no califican en alguno de los regímenes contributivos o no contributivos existentes, se realiza el registro con base a la información suministrada por la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC, de manera mensual; la variación que presenta esta cuenta es ocasionada por la forma de pago, dado que actualmente se realiza una parte del pago de pensiones por SINPE las cuales quedan registradas y pagadas en el mismo mes y las restante por medio de cheque y transferencias que se pagan a inicios del mes siguiente, estos dos últimos métodos de pago, cada vez se utilizan menos, razón por la cual disminuye el saldo de la cuenta. Aunado a lo anterior, se canceló el pago de pensiones mediante transferencia correspondientes a diciembre 2021, lo cual, antes del inicio de la pandemia del COVID 19, dicho método de pago se cancelaba a inicios del mes siguiente.
- (b) Comprende el registro por el concepto del pago de pensiones de la Ley 8769, para personas con discapacidad (con pérdida de dos terceras partes o más en su capacidad física y mental que les impida obtener remuneración), en estado de pobreza extrema y se registra según la información suministrada por la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC; de forma mensual.
- (c) Se registra de manera mensual, la Cuenta por pagar por concepto de Deducción Pensiones Alimenticias, según la información mensual suministrada por la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM y RNC.

9. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones				
Núm. Cuenta	Concepto	Ref.	2022	2021
30302	SEM (Servicios Administrativos)	(a)	<u>¢1.080</u>	<u>¢988</u>
	Total		<u>¢1.080</u>	<u>¢988</u>

- (a) 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). La variación se da debido a que, para diciembre del año 2022, el saldo pendiente por pagar correspondiente al año 2020 de ₡91.790.000,04 que tiene 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 períodos, aplicando así la debida Política Contable para estos casos. En espera de que la Dirección de Administración de Pensiones, gestione el debido contenido presupuestario, y las acciones administrativas para pagar dicho monto.

10. EXCEDENTES ACUMULADOS

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
60001	Excedentes Acumulados	<u>₡204.338</u>	<u>₡210.122</u>
	Total	<u>₡204.338</u>	<u>₡210.122</u>

11. RESERVAS

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
60301	Reserva Gastos Sentencias Judiciales	₡ 16	₡ 16
60302	Reserva de Contingencias	<u>3.790</u>	<u>3.481</u>
	Total	<u>₡3.806</u>	<u>₡3.497</u>

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

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

“Artículo 25 DE LA RESERVA DE CONTINGENCIAS

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

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

12. CIGARROS Y LICORES

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80005	Ingreso Imp. Cigarros y Licores Ley 7972	<u>¢2.188</u>	<u>¢2.724</u>
	Total	<u>¢2.188</u>	<u>¢2.724</u>

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

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80007	Ing. Ley Protección al Trabajador Art. No.77	<u>¢4.710</u>	<u>¢4.710</u>
	Total	<u>¢4.710</u>	<u>¢4.710</u>

14. TRANSFERENCIA MULTAS ARTÍCULO NO. 612 DEL CODIGO DE TRABAJO

Para el período 2022 se muestra un saldo de ¢31 millones de colones por este concepto, se registra según lo establecido artículo 612 del Código de Trabajo inciso b. El saldo es menor, comparado al mismo mes del año anterior, debido a que hasta el mes de mayo del 2022 se recibió dinero bajo este concepto.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80008	Artículo No.612 Código de Trabajo	<u>¢31</u>	<u>¢34</u>
	Total	<u>¢31</u>	<u>¢34</u>

15. 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 No.8 de la Ley 8718.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el ingreso por este concepto ascendió a:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80009	Transferencia JPS Art. No.8 Ley 8718	<u>¢2.920</u>	<u>¢2.507</u>
	Total	<u>¢2.920</u>	<u>¢2.507</u>

16. INGRESO PODER JUDICIAL LEY 9758

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 No.9578.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el ingreso por este concepto ascendió a:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80010	Ingreso Poder Judicial Ley 9578	<u>¢505</u>	<u>¢156</u>
	Total	<u>¢505</u>	<u>¢156</u>

17. 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 mes no se recibió ingreso por algún presupuesto extraordinario que se haya aprobado.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80011	Ingreso Presupuesto Extraordinario Gobierno Central		<u>¢23.532</u>
	Total	<u>¢</u>	<u>¢23.532</u>

18. INGRESO 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.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80012	Ingresos FODESAF	<u>¢67.250</u>	<u>¢58.579</u>
	Total	<u>¢67.250</u>	<u>¢58.579</u>

19. INGRESOS IVM DEVOLUCIÓN GASTO ADMINISTRATIVOS

El objetivo de esta cuenta es para el registro del ingreso de alguna devolución que tenga que realizar el IVM, por concepto de Servicio Administrativo pagado de más. El saldo en la cuenta se debe a que, en el mes de julio del 2022, la Dirección Administración de Pensiones, 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, en base al estudio sobre la Estimación de Gastos Administrativos del Régimen No Contributivo, estudio realizado por el Área Contabilidad de Costos.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80013	Ingresos IVM Devolución Gasto Administrativo	<u>¢1.312</u>	<u>¢1.476</u>
	Total	<u>¢1.312</u>	<u>¢1.476</u>

20. INGRESO 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 la Operadora de Pensiones.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80014	Ingresos Operadora Pensiones	<u>¢25.622</u>	_____
	Total	<u>¢25.622</u>	<u>¢</u>

21. OTROS AJUSTES CONTABLES

Corresponde al registro de ajustes que se realizan durante el período. Para el mes de mayo del 2022, se utilizó esta cuenta contable como contrapartida, en la conciliación de la cuenta por cobrar de la Junta de Protección Social, correspondiente a los meses de octubre a diciembre del 2021, en base al oficio JPS-GG-GAF-CP-0448-2022, en donde se indican y desglosan los movimientos y depósitos visualizados en los estados bancarios mensuales y pagos de la J.P.S. al R.N.C.P., que corresponden al pago de la CXC del trimestre mencionado anteriormente, además se indica que, no hay pendiente algún giro de recursos correspondientes al período 2021. Contabilización realizada mediante el asiento de diario número 3422050071130. Por lo señalado anteriormente, Se realizó el movimiento contable correspondiente, y de ahí su saldo actual.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80503	Otros ajustes contables del período	<u>¢493</u>	_____
	Total	<u>¢493</u>	<u>¢_____</u>

22. OTROS INGRESOS DEL PERÍODO

Corresponde a los Ingresos no ordinarios del período, como la devolución o reversión de alguna retención o comisión bancaria que se haya cobrado.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
80501	Otros Ingresos del Período	<u>¢7</u>	<u>¢2</u>
	Total	<u>¢7</u>	<u>¢2</u>

23. INTERESES GANADOS INVERSIONES A LA VISTA

Corresponde al ingreso de los intereses ganados a las inversiones a la vista, en lo que va del período. Para este período se recuperaron inversiones que generaron intereses por la suma de ¢1.152 millones de colones.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
81002	Intereses Ganados Inversiones Vista	<u>¢1.152</u>	<u>¢143</u>
	Total	<u>¢1.152</u>	<u>¢143</u>

24. TRANSFERENCIAS LEY PROTECCIÓN AL TRABAJADOR ARTÍCULO No.87

Corresponde al registro por ingresos de recursos que realiza el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, para el pago de pensiones dado que el Régimen No Contributivo debe universalizar las pensiones para todos los adultos mayores en situación de pobreza y que no estén cubiertos por otros regímenes de pensiones. La pensión básica de quienes se encuentren en situación de extrema pobreza no deberá ser inferior a un cincuenta por ciento (50%), de la pensión mínima otorgada por vejez del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja, de acuerdo con la Partida 230 del Presupuesto Nacional definido en la Ley de Protección al Trabajador No.7983 según lo acordado en artículo 87 para la cobertura oportuna de las pensiones del RNC, y a la Programación de Transferencias elaborado por la Dirección Financiero Contable y el Área de Tesorería General, según oficio No. GF-DFC-3248-2020 del 09 de diciembre del 2020.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
81003	Transf. Ley Protec. Trabajador Art. 87	<u>¢104.801</u>	<u>¢80.668</u>
	Total	<u>¢104.801</u>	<u>¢80.668</u>

25. INTERESES CUENTA BANCARIA NÚM. 45015-5

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
81004	Intereses Cuenta Bancaria 45015-5	<u>¢8</u>	<u>¢4</u>
	Total	<u>¢8</u>	<u>¢4</u>

26. INTERESES CUENTA BANCARIA 001-04779169

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
81007	Ingreso Interés Cta. Bancaria 001-04779169-9 BCR	<u>¢39</u>	<u>¢7</u>
	Total	<u>¢39</u>	<u>¢7</u>

27. GASTOS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (RNCP) Y PENSIONES PARÁLISIS CEREBRAL PROFUNDA (PCP)

Registro correspondiente al gasto por pago de pensiones del Régimen No Contributivo y de Ley 8769 a 136,388 y 4,963 pensionados, respectivamente, según oficio GP-DAP-ACICP-SAPCP-0019-2023 de la Subárea Pago y Control de Pensiones IVM-RNC.

Monto Total Mensual RNCP ₡11.215 millones de colones. Gasto real del mes, sin el rebajo por cheques anulados o devoluciones.

Monto Total Mensual PCP ₡2.469 millones de colones. Gasto real del mes, sin el rebajo por pensionados fallecidos.

Cifras expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
90001	Pensiones Régimen No Contributivo	₡131.468	₡125.676
90002	Pensiones Parálisis Cerebral Profunda	<u>19.058</u>	<u>17.392</u>
	Total	<u>₡150.526</u>	<u>₡143.068</u>

De acuerdo con el Reporte de Casos Judiciales del RNCP, trasladado por el Área Gestión Pensiones Régimen No Contributivo, según oficio GP-DAP-ARNC-0005-2023, se informa que, al cierre de diciembre del 2022, se mantienen los siguientes casos Judiciales:

Región	Beneficiarios	Monto Bruto
Brunca	4	₡ 6.524.078
Chorotega	5	9.471.480
Central	3	9.970.772
Huetar Atlántica	2	1.183.534
Huetar Norte	<u>5</u>	<u>14.132.529</u>
Totales	<u>19</u>	<u>₡41.282.393</u>

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

28. SERVICIOS MÉDICOS

Corresponde al registro del gasto en que incurre el Régimen No Contributivo de Pensiones por concepto de atención que le brinda la CCSS a los pensionados de dicho régimen, así como a lo relativo a los gastos dispuestos por la Ley 8769 por la atención médica, correspondiente a diciembre del 2022, según el siguiente detalle:

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
90003	Servicio Médico	<u>₡20.491</u>	<u>₡19.622</u>
	Total	<u>₡20.491</u>	<u>₡19.622</u>

29. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS SEM

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
90004	Servicio Administración SEM	<u>¢3.436</u>	<u>¢3.231</u>
	Total	<u>¢3.436</u>	<u>¢3.231</u>

30. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS IVM

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
90011	Servicio Administración IVM	<u>¢1.470</u>	<u>¢2.871</u>
	Total	<u>¢1.470</u>	<u>¢2.871</u>

31. GASTO DÉCIMO TERCER MES RNCP Y PCP

Corresponde al registro del gasto para la provisión del pago del aguinaldo del 2021 para los pensionados del RNCP y PCP, equivalente a un doceavo del monto mensual cancelado por cada uno de estos conceptos, menos un doceavo de los pagos anulados por esos mismos.

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
90005	Décimo Tercer Mes RNCP	<u>¢10.476</u>	<u>¢10.027</u>
90006	Décimo Tercer Mes PCP	<u>1.462</u>	<u>1.389</u>
	Total	<u>¢11.938</u>	<u>¢11.416</u>

32. OTROS GASTOS DEL PERÍODO

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

Cifras Expresadas en Millones de Colones			
Núm. Cuenta	Concepto	2022	2021
90501- 90502	Otros gastos del período	<u>¢8</u>	<u>¢(191)</u>
	Total	<u>¢8</u>	<u>¢(191)</u>

33. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

Cuenta Contable	Descripción	Notas	(En Miles de Millones)		Variación	Porcentual
			31/12/2022	31/12/2021		
Saldos por cobrar:						
	Planillas Acumuladas					
10301	DESAF Corto Plazo	5	₡_____	₡_____	₡_____	____%
	CXC TRANSF.JPS.					
10310	ART.8 LEY 8718		₡ 1.246	₡ 650	₡ 596	100%
Saldos por pagar:						
	CXP. SERV.					
	ADMINISTRATIVO					
30102	SEM	8	₡ (290)	₡ (321)	₡ 31	(10)%
Gastos:						
90003	Servicio Médico SEM	32	₡20.491	₡19.622	₡ 869	4%
	Servicio Administrativo					
90004	SEM	33	3.436	3.231	205	6%
	Servicio Administrativo					
90011	IVM	34	1.470	2.871	(1.401)	49%
	Total		₡25.397	₡25.724	₡ (327)	1%

34. APROBACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos del Régimen no Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron autorizados por la Junta Directiva para uso interno y remisión a la Contabilidad Nacional según lo acordado en el artículo 5° de la sesión No 9348, celebrada el 22 de junio del 2023; de igual forma fueron autorizados para su emisión el 9 de mayo de 2024, por la Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, jefa, Subárea Contabilidad Operativa, el Lic. Edgar Ramírez Rojas, jefe, Área de Contabilidad Financiera, el Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerencia Financiera, el Lic. Andrey Sánchez Duarte. Director Financiero Contable y el Lic. Olger Sánchez Carrillo Auditor Interno, consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha. y están sujetos a la aprobación de la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social.

* * * * *



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro. Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 330,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos. Tal y como se usa en este documento, “Deloitte S-LATAM, S.C.” es la firma miembro de Deloitte y comprende tres Marketplaces: México-Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros. Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.