



Caja Costarricense del Seguro Social
Seguro de Salud (SEM)

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 que se acompañan del Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social (“el SEM” o “el Seguro de Salud”), que comprenden el Balance de Situación Financiero Comparativo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Estado de Rendimiento Financiero Comparativo, 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 9 en la sección “Bases para la Opinión Calificada” de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 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 Seguro de Salud presenta cuentas por cobrar al Ministerio de Hacienda por ₡1.715.181 millones y ₡1.416.259 millones respectivamente, correspondientes a la cuota estatal, población asegurada por el Estado, Ley de Paternidad Responsable, Código de la Niñez, Leyes Especiales, Ley Control de Tabaco, convenios no negociados 2007 y 2011 y convenios negociados 2011, de los cuales no recibimos la confirmación de saldos por parte del Ministerio de Hacienda, quien textualmente en su respuesta indica que los montos se encuentran en un proceso de revisión por parte del Ministerio de Hacienda - C.C.S.S.”. Debido a que dicho proceso aún no ha culminado y no nos fueron confirmados los saldos mencionados anteriormente, no pudimos satisfacernos sobre la razonabilidad y recuperabilidad de dichas cuentas por cobrar, así como su respectivo efecto en los resultados de los períodos 2022, 2021 y períodos anteriores.
2. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Seguro de Salud presenta cuentas por cobrar al Ministerio de Hacienda por ₡563.259 millones y ₡529.220 millones, respectivamente, correspondientes a los gastos de cierto personal que se trasladó a laborar en un programa específico del Ministerio de Salud, según la Ley 7374. A la fecha esta cuenta por cobrar se encuentra en el Tribunal Contencioso Administrativo, cuya sentencia N° 115-2015 y confirmada por parte de la Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia mediante resolución 000197-F-S1-2018, se ordena la etapa de ejecución de sentencia que indica: “se condena

Ministerio de Hacienda a cesar en la conducta omisiva y cumplir con la obligación establecida en la Ley N° 7374, a efecto de hacer posible el traslado de los fondos a partir de la firmeza de ese fallo” y de la determinación con base en este del monto a cancelar, por tanto, no pudimos satisfacernos sobre la razonabilidad del registro de la cuenta por cobrar, así como su respectivo efecto en los resultados de los períodos 2022, 2021 y períodos anteriores.

3. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Seguro de Salud presenta inventarios en proceso por un monto de ¢116.800,88 millones y ¢109.129,59 millones respectivamente y mercaderías en tránsito por ¢11.297,92 millones y ¢10.657,08 millones respectivamente, de los cuales no nos fueron suministrados los detalles de la composición o que estos no contienen la suficiente información, ni otra documentación de respaldo que nos permitiera aplicar procedimientos de auditoría para determinar la razonabilidad de estos saldos a la fecha indicada. Así mismo, dichos saldos presentan saldos contrarios a su naturaleza deudora por un monto de ¢101.598,37 millones y ¢95.669,95 millones respectivamente, por concepto de “Gastos Aplicados” de los cuales no obtuvimos la composición de dichas cuentas. Consecuentemente no pudimos efectuar procedimientos para satisfacernos sobre la razonabilidad de los saldos registrados. Por lo anterior, esta cuenta podría estar afectada por montos no determinados por la Administración.
4. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Seguro de Salud presenta inventarios por un monto total de ¢163.931 millones, y ¢139.236 millones respectivamente, para los cuales no se ha realizado un análisis de la rotación o caducidad de los inventarios de medicamentos, de tal forma que permita cuantificar las existencias que se encuentran obsoletas o que su fecha de expiración sea en el corto plazo en caso de que hubiera. Por lo tanto, desconocemos cualquier ajuste por concepto de estimación por obsolescencia de medicamentos que deba ser reconocido al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
5. Al 31 de diciembre de 2021, el Seguro de Salud presenta inventarios por un monto de ¢81.842,66 millones, sobre los cuales, mediante muestreo estadístico, realizamos pruebas sobre las existencias físicas en el Área de Almacenamiento de Distribución (ALDI), determinándose diferencias en las dos tomas físicas realizadas entre las unidades físicas contadas y las unidades registradas en el auxiliar contable, las cuales no fueron justificadas por la Administración. Por lo tanto y debido a lo anterior, no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de esta cuenta y su respectivo efecto en los resultados del período 2022 y 2021, así como desconocemos de cualquier ajuste o revelación que fuese necesario de haber obtenido las aclaraciones de las diferencias obtenidas en las tomas físicas realizadas y su inferencia a la población de inventarios mencionada. Al 31 de diciembre de 2022, no se encontraron diferencias no justificadas por la administración.
6. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Seguro de Salud presenta cuentas por pagar comerciales por un monto neto de ¢6.883 y ¢7.486 millones respectivamente registradas en las cuentas contables “301-50-3” y “302-50-0”, de los cuales nos fueron suministrados detalles de la composición que no contienen la suficiente información que permitiera aplicar procedimientos de auditoría para corroborar su integridad y exactitud y satisfacernos sobre la razonabilidad de los saldos registrados. Por lo tanto, desconocemos cualquier ajuste o revelación que pudiera ser necesarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

7. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Seguro de Salud presenta una provisión contingencias legales por un monto de ¢570.49 millones y ¢4.861,41 millones respectivamente, de la cual no recibimos el estudio realizado por los Asesores Legales del Seguro de Salud, así como tampoco el registro auxiliar que respalde el monto registrado debido a que de acuerdo con la administración se encuentra en la etapa de discusión final de resultados. Consecuentemente no pudimos efectuar procedimientos para satisfacernos sobre la razonabilidad de los saldos registrados. Por lo tanto, desconocemos cualquier ajuste o revelación que pudiera ser necesarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
8. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Seguro de Salud presenta una provisión de vacaciones por ¢72,179.21 millones y ¢69,674.33 millones respectivamente, determinada según cálculo realizado en base a los días pendientes de disfrutar de los funcionarios de los cuales nos fueron suministrados detalles de la composición que no contienen la suficiente información que permitiera aplicar procedimientos de auditoría para corroborar su integridad y exactitud y satisfacernos sobre la razonabilidad de los saldos registrados. Por lo tanto, desconocemos cualquier ajuste o revelación que pudiera ser necesarios al 31 de diciembre del 2022 y 2021.
9. Al 31 de diciembre de 2022, el Seguro de Salud presenta Gastos por Diferencias de Inventario en Bodegas por ¢38.386 millones y Gastos por Consumo de Medicamentos de Farmacias por ¢153.636 millones de los meses de enero a agosto del 2022, generados por el levantamiento masivo de tomas físicas realizadas una vez que se recuperaron los sistemas afectados durante el Ciberataque sufrido por la Institución en mayo 2022 y el impacto de pérdida de información en el sistema SIFA como consecuencia del mismo Ciberataque, sobre los cuales se seleccionó una muestra estadística de la cual no nos fue suministrada información suficiente y competente, ni la documentación respaldo de las muestras seleccionadas respectivamente, que nos permitan satisfacernos de la razonabilidad de dichos gastos. Consecuentemente desconocemos la existencia de cualquier ajuste o revelación que fuese necesario incluir en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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 de la Compañía 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 de la Compañía, 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 Seguro de Salud 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 de la Compañía.

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 de la Compañía.
- 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 SEM 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 SEM 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

Nombre del CPA: JOSE A
AMADOR ZAMORA
Carné: 2760
Cédula: 401500161
Nombre del Cliente:
Caja Costarricense del Seguro
Social - Seguro de Salud
Identificación del cliente:
4000042147
Dirigido al:
Junta Directiva
Fecha:
07-05-2024 08:22:59 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de ¢1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-12544

8 de mayo de 2024

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)

SEGURO DE SALUD

(Institución del Estado Costarricense)

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERO COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.c, 3	¢ 595.125	¢ 585.044
Inversiones a corto plazo	2.d, 4	165.149	113.127
Cuentas por cobrar corto plazo	2.e, f, 5	272.439	305.812
Deuda estatal corto plazo	2.g, 6	425.485	355.131
Inventarios	2.h, 7	<u>190.780</u>	<u>163.350</u>
Total activos corrientes		<u>1.648.978</u>	<u>1.522.464</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Inversiones a largo plazo	2.j, 8	1.015.071	896.204
Inversiones en participaciones en otras entidades	2.k, 8.3	889	778
Cuentas por cobrar largo plazo	2.l, 9	355.789	224.598
Deuda estatal largo plazo	2.m, 10	1.911.765	1.562.579
Bienes no concesionados	2.o,p, 11	1.197.980	1.016.607
Propiedad de inversión	2.q, 12	4.887	4.453
Otros activos largo plazo	2.r, 13	<u>5.671</u>	<u>3.917</u>
Total activos no corrientes		<u>4.492.052</u>	<u>3.709.136</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>¢6.141.030</u></u>	<u><u>¢5.231.600</u></u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE:			
Deudas a corto plazo	2.s, 14	¢ 196.785	¢ 167.812
Endeudamiento público corto plazo	2.t, 15	814	6.460
Fondos de terceros y en garantías	2.u, 16	105.861	119.798
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.v, 17	192.721	190.062
Otros pasivos corto plazo	2.w, 18	<u>14.114</u>	<u>31.269</u>
Total pasivo corriente		<u>510.295</u>	<u>515.401</u>
PASIVO NO CORRIENTE:			
Endeudamiento público a largo plazo	2.x, 19	129.377	71.452
Otros fondos terceros largo plazo	2.y, 20	2.726	2.591
Provisiones y reservas técnicas	2.z, 21	570	4.861
Otros pasivos a largo plazo	2.aa, 22	<u>11.877</u>	<u>5.156</u>
Total pasivo no corriente		<u>144.550</u>	<u>84.060</u>
Total pasivo		<u>654.845</u>	<u>599.461</u>

(Continúa)

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS) SEGURO DE SALUD

(Institución del Estado Costarricense)

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERO COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2022	2021
PATRIMONIO:			
Superávit donado	2.bb, 24	¢ 66.248	¢ 61.982
Superávit por revaluación de activos	2.cc, 25	371.483	278.461
Excedentes acumulados	2.dd 26	4.314.304	3.872.135
Excedentes del período	2.ee, 27	<u>734.150</u>	<u>419.561</u>
Total patrimonio		<u>5.486.185</u>	<u>4.632.139</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>¢6.141.030</u>	<u>¢5.231.600</u>
Cuentas de orden acreedoras	46	¢	¢
Cuentas de dudoso cobro acreedoras	46	¢ 68.465	¢ 76.021

(Concluye)

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

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

Céd. 109200943
EDGAR ALEXANDER RAMÍREZ
ROJAS
Atención: Caja Costarricense Seguro
Social
Registro Profesional: 23535
Contador: RAMÍREZ ROJAS EDGAR
Estado de Situación Financiera
2024-05-08 10:03:24 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: r66Nidat
<https://timbres.contador.co.cr>

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS) SEGURO DE SALUD

(Institución del Estado Costarricense)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO COMPARATIVO PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Expresados en Millones de Colones Costarricenses)

	Notas	2022	2021
INGRESOS:			
Contribuciones a la seguridad social	2.ff, 28	¢2.270.756	¢2.013.301
Contribuciones del estado	2.gg, 29	130.985	94.529
Contribuciones sociales diversas	2.hh, 30	292.195	226.644
Venta de bienes y servicios	2.ii, 31	351.743	351.482
Renta de inversiones	2.jj, 32	115.055	100.572
Alquileres y derechos sobre bienes	2.kk, 33	580	451
Transferencias corrientes	2.ll, 34	12.774	14.435
Otros ingresos y resultados positivos	2.mm, 35	<u>253.268</u>	<u>243.001</u>
Total ingresos		<u>3.427.356</u>	<u>3.044.415</u>
GASTOS:			
Gastos en personal	2.nn, 36	1.559.223	1.544.601
Servicios	2.oo, 37	210.864	166.095
Materiales y suministros consumidos	2.pp, 38	515.715	542.781
Consumo de bienes distintos a inventarios	2.qq, 39	86.794	65.204
Deterioro y pérdida de inventario	2.rr, 40	60.476	22.614
Cargos por provisiones y reservas técnicas	2.ss, 41	14.326	28.492
Transferencias corrientes	2.tt, 42	167.957	163.767
Otros gastos y resultados negativos	2.uu, 43	<u>77.851</u>	<u>91.300</u>
Total gastos		<u>2.693.206</u>	<u>2.624.854</u>
EXCEDENTE DEL PERÍODO		<u>¢ 734.150</u>	<u>¢ 419.561</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

Céd. 109200943
EDGAR ALEXANDER RAMÍREZ
ROJAS
Atención: Caja Costarricense Seguro
Social
Registro Profesional: 23331
Contador: RAMÍREZ ROJAS EDGAR
Estado de Resultado Integral
2024-03-09 10:03:05 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: rG6Nidat
<https://timbres.contador.co.cr>

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS) SEGURO DE SALUD

(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)

Detalle	Superávit Donado	Superávit por Revaluación de Activos	Excedentes Acumulados	Excedente del Período	Total
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	¢69.324	¢159.553	¢3.349.544	¢ 538.519	¢4.116.940
Acumulación del excedente del período			538.519	(538.519)	
Ajustes a excedentes acumulados			(15.928)		(15.928)
Superávit por donaciones	(7.342)				(7.342)
Revaluación de activos		118.908			118.908
Excedente del período				419.561	419.561
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	61.982	278.461	3.872.135	419.561	4.632.139
Acumulación del excedente del período			419.561	(419.561)	
Superávit por donaciones	4.266				4.266
Realización del superávit por revaluación		(22.608)	22.608		
Disposición de activos		(8.758)			(8.758)
Incremento por revaluación de activos		124.388			124.388
Excedentes del período				734.150	734.150
Ajuste de períodos anteriores auditoria					
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>¢66.248</u>	<u>¢371.483</u>	<u>¢4.314.304</u>	<u>¢ 734.150</u>	<u>¢5.486.185</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

Céd. 109200943
EDGAR ALEXANDER RAMÍREZ
ROJAS
Atención: Caja Costarricense Seguro
Social
Registro Profesional: 23535
Contador: RAMÍREZ ROJAS EDGAR
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-05-09 16:03:24 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: rGEnIdat
<https://timbres.contador.co.cr>

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)

SEGURO DE SALUD

(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	44.1		
Excedente o pérdida del período		¢ 734.150	¢ 419.561
Movimientos aplicados a resultados que no requieren uso de efectivo:			
Consumo de bienes distintos a inventarios		83.590	65.204
Estimación para incobrables		(24.776)	(78.567)
Diferencial cambiario no realizado			
Subtotal		<u>792.964</u>	<u>406.198</u>
Variación en activos y pasivos de operación:			
Cuentas por cobrar corto y largo plazo		(481.491)	(264.355)
Inventarios		(27.430)	(37.885)
Cuentas por pagar y pasivos acumulados		75.607	
Otros activos corto y largo plazo		(1.754)	(1.389)
Fondos a terceros largo plazo		(37.118)	58.673
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo		<u>(1.632)</u>	<u>126.628</u>
Efectivo generado por actividades de operación		<u>319.146</u>	<u>287.870</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	44.2		
Nuevas operaciones o desembolsos		135	211
Amortizaciones de los documentos y deudas a LP			(7.538)
Otros pasivos largo plazo		<u>6.721</u>	<u>3.183</u>
Efectivo generado (usado) en actividades de financiamiento		<u>6.856</u>	<u>(4.144)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	44.3		
Adquisición de bienes no concesionados		(304.370)	(156.183)
Disposiciones de inmuebles, mobiliario y equipo		159.884	37.722
Inversiones a largo plazo		(52.022)	339.703
Inversiones en entidades financieras		<u>(119.413)</u>	<u>(154.756)</u>
Efectivo (usado) generado en las actividades de inversión		<u>(315.921)</u>	<u>66.486</u>

(Continúa)

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS) SEGURO DE SALUD

(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
VARIACIÓN EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		¢ 10.081	¢ 350.212
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		<u>585.044</u>	<u>234.832</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	2.c, 3	<u>¢ 595.125</u>	<u>¢ 585.044</u>

TRANSACCIONES QUE NO GENERARON EFECTIVO:

1. Durante los años 2022 y 2021 se efectuaron revaluaciones con cargo a Propiedad, Planta y Equipo, por un monto de ¢124.898 millones y ¢102.980 millones, respectivamente y el efecto fue registrado en el Superávit por Revaluación de Activos. Adicionalmente, se efectuaron traslados del efecto de revaluación realizada, por un monto de ¢22.608 millones y ¢(15.928) millones, respectivamente, al excedente acumulado.
2. Durante los años 2022 y 2021 se registró un efecto relacionado a donaciones por la suma de ¢4.266 y ¢(7.342), los cuales fueron registrados como parte del superávit por donación.

(Concluye)

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

Céd. 109200943
EDGAR ALEXANDER RAMÍREZ
ROJAS
Atención: Caja Costarricense Seguro
Social
Registro Profesional: 23935
Contador: RAMÍREZ ROJAS EDGAR
Estado de Flujos de Efectivo
2024-05-08 10:03:26 -4800



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: rG6Nidat
<https://timbres.contador.co.cr>

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS) SEGURO DE SALUD

(Institución del Estado Costarricense)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Expresadas en Millones de Colones Costarricenses)

1. ACTIVIDADES

La Caja Costarricense de Seguro Social, Institución del Estado sin fines de lucro, fue creada por la Ley número 17 del 1º de noviembre de 1941 y elevada a rango constitucional en 1943. Esta Institución, dirigida por una Junta Directiva, tiene a su cargo la administración del Seguro de Salud y el Seguro de Invalidez Vejez y Muerte.

Actualmente la Junta Directiva está conformada por:

- MSc. Marta Eugenia Esquivel Rodríguez, Presidenta de la Junta Directiva.
- Licda. María Isabel Camareno, Representante del Poder Ejecutivo.
- Lic. Jorge Porras López, Representante del Poder Ejecutivo.
- Dr. Zeirith Rojas Cerna, Representante de los Patronos.
- Lic. Jhonny Alfredo Gomez Pana, Representante de los Patronos.
- Lic. Jorge Luis Araya Chaves, Representante de los Patronos.
- Licda. Martha Rodriguez Gonzalez, Representante de los Trabajadores.
- Sr. Jose Luis Loria Chaves, Representante de los Trabajadores.
- Licda Maritza Jimenez Aguilar, Representante de los Trabajadores.

De igual forma, el cuerpo gerencial se encuentra conformado por:

- Licda. Vilma María Campos Gómez, Gerencia General a.i.
- Dr. Wilburg Alonso Díaz Cruz, Gerencia Médica.
- Licda. Gabriela Artavia Monge, Gerencia Administrativa a.i.
- Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente, Gerencia Financiera.
- Lic. Jorge Granados Soto, Gerencia Infraestructura y Tecnología.
- Dr. Esteban Vega de la O, Gerencia de Logística.
- Lic. Jaime Barrantes Espinoza, Gerencia de Pensiones.

Por parte de la Auditoría Interna de la Institución:

- Lic. Olger Sánchez Carrillo, Auditor Interno.
- Lic. Randall Jiménez Saborío, Sub-auditor Interno.

El Seguro de Salud tiene a su cargo la promoción de la salud, prevención de la enfermedad y la atención de la prestación de servicios médicos y hospitalarios, así como el pago de prestaciones en dinero. Su financiamiento, se da por el sistema de triple contribución, a base de las cuotas forzosas de los asegurados, patronos, el Estado como tal y como patrono.

También, el Seguro de Salud tiene a cargo la prestación de servicios médicos y hospitalarios a la población no asegurada, a quienes se cobra el servicio de acuerdo con su capacidad de pago. Según lo establece la Ley número 5349 del 24 de setiembre de 1973, el Estado cubrirá la diferencia entre el costo y lo pagado por los pacientes.

De acuerdo con la Ley número 7374 del 19 de enero de 1994, a partir de esa fecha, el costo por atención médica de la población indigente se cubre con los recursos provenientes de las partidas del Fondo de Asignaciones Familiares (FODESAF).

Por otra parte, la institución a través del Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE), factura y recauda las contribuciones del Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte y del Seguro de Salud, asimismo al Instituto Nacional de Aprendizaje (INA), Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Banco Popular (BP), Fondo de Asignaciones Familiares (FODESAF) y Operadoras de Pensiones Complementarias (OPC).

De acuerdo con el Artículo 62 del Reglamento del Seguro Salud, el financiamiento de dicho Seguro es de la siguiente manera:

a. ***Sector Asalariado*** -

- **Trabajadores** - 5,50% de sus salarios.
- **Patronos** - 9,25% de los salarios de sus trabajadores.
- **Estado como Tal** - 0,25% de los salarios de todos los trabajadores del país.

La deducción debe practicarse tanto sobre el monto ordinario del salario como sobre las retribuciones extraordinarias o especiales, incluido el salario en especie.

b. ***Sector Pensionados*** -

- **Pensionados** - 5,00% del monto de sus pensiones.
- **Fondo que Paga la Pensión** - 8,75% del monto de la pensión que paga.
- **Estado como Tal** - 0,25% del monto de las pensiones de todos los pensionados cubiertos por este Seguro.

c. ***Asegurados Voluntarios*** - La contribución que corresponde al asegurado voluntario estará determinada por los ingresos de referencia del solicitante y el porcentaje de contribución establecido en la escala contributiva que apruebe la Junta Directiva por recomendación de la Dirección Actuarial y de Planificación Económica.

La diferencia entre el porcentaje de contribución que paga el asegurado y el porcentaje de contribución global, será asumida por el Estado como cuota complementaria. Asimismo, y en forma adicional, el Estado deberá aportar el 0,25% sobre la masa cotizante de este grupo.

d. ***Asegurados por el Estado en Condición de Pobreza*** - La contribución para financiar el aseguramiento de la población en condición de pobreza, se determinará de conformidad con los cálculos realizados por la Dirección Actuarial y de Planificación Económica de la Caja Costarricense de Seguro Social.

- e. **Trabajadores Independientes** - La contribución que corresponde al trabajador independiente estará determinada por la escala contributiva aprobada por la Junta Directiva con base en la recomendación técnica de la Dirección Actuarial y de Planificación Económica. La diferencia entre el porcentaje de contribución que paga el asegurado y el porcentaje de contribución global será asumida por el Estado como cuota complementaria. Así mismo y en forma adicional el Estado deberá aportar el 0,25% sobre la masa cotizante de los trabajadores independientes. Lo anterior de acuerdo con Circular No.47.502 de fecha 10 de octubre de 2012 referente al incremento de la base mínima contributiva a trabajadores independientes y asegurados voluntarios aprobados por la Junta Directiva, en Artículo 41 de la sesión No.8603, celebrada el 4 de octubre de 2012.

- **Plan Anual Institucional -**

Objetivos Operativos Generales Establecidos en cada Gerencia de acuerdo con el Documento Denominado: Plurianualidad Plan Anual Institucional (PAI) - La Junta Directiva de la Caja en el Artículo 8° de la sesión No.9210, celebrada el 23 de setiembre de 2021, aprueba el documento denominado: Plurianualidad Plan Anual Institucional (PAI), en el cual se evidencia lo siguiente:

Desde el año 2008 hasta la fecha con la conformación y aprobación del Sistema de Planificación Institucional (funcionalidad de la planificación en la CCSS), la Caja ha venido apostando por incluir planes de mediano plazo. Durante este tiempo se ha dado continuidad a la vigencia del Plan Estratégico Institucional, con alcance de cuatro años de programación. A su vez, el Plan Estratégico Institucional se operacionaliza en los Planes Tácticos Gerenciales, con la misma temporalidad cuatrienal y finalmente estos instrumentos se concretan en la planificación de corto plazo en el Plan-Presupuesto. En esa vía, por más de doce años, la Caja ha venido trabajando en metas con programaciones de mediano plazo establecidas en la planificación estratégica y planificación táctica. Conforme lo solicitado por la Contraloría General de la República en los lineamientos para la entrega del presupuesto del período 2022, se incluye un capítulo de presupuesto plurianual, donde se menciona brevemente la metodología empleada en la formulación de metas en el mediano plazo.

Dentro de este documento se detallan una serie de objetivos por cada Gerencia, a saber:

EJE 1 PROMOCIÓN DE LA SALUD Y PREVENCIÓN DE LA ENFERMEDAD

Objetivos:

Gerencia Médica

1. Implementar la vacunación para la prevención de la infección por el virus del Papiloma humano.

2. Mejorar la detección temprana de cáncer de cérvix en mujeres de 30 a 64 años, mediante la aplicación de la prueba de Virus de Papiloma Humano (ADN-VPH), en la Región Chorotega.
3. Optimizar el desempeño de los servicios de atención al paciente oncológico con cáncer de mama.
4. Mejorar la detección y diagnóstico temprano del cáncer gástrico y colorrectal
5. Abordar integralmente a los niños detectados con obesidad en el escenario educativo en I, III y VI grado en Escuelas Públicas.

Gerencia General
(Dirección de Comunicación)

1. Fortalecer la comunicación institucional -interna y externa-en todos los niveles de gestión, como herramienta de apoyo a la gestión y a la prestación de servicios.

EJE 2 PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD Y PENSIONES
CON OPORTUNIDAD Y CALIDAD

Objetivos:

Gerencia Médica

1. Mejorar la detección y diagnóstico temprano del cáncer gástrico y colorrectal.
2. Mejorar la calidad de la atención al paciente oncológico.
3. Mejorar la atención en rehabilitación de las personas con cáncer.
4. Reducir los días de espera para procedimientos quirúrgicos de reemplazo de caderas y rodillas en la CCSS.
5. Disminuir los días de espera de la lista global para cirugías electivas que requieren hospitalización.
6. Disminuir los días de espera de la lista global para cirugías ambulatorias.
7. Disminuir el número promedio de días de espera para la prestación de consultas médicas especializadas.
8. Distribuir la tendencia de la CMA en procedimientos críticos identificación por el Banco Mundial.

9. Fortalecer la prestación de servicios de salud a los usuarios con ECNT con énfasis en Diabetes Mellitus e Hipertensión Arterial para aumentar la cobertura de atención y mejorar el control óptimo en la población nacional de 20 años y más.
10. Fortalecer la prestación de servicios de salud a los usuarios con ECNT con énfasis en Diabetes Mellitus e Hipertensión Arterial en la población nacional de 20 años y más.
11. Innovación de la atención en salud para las personas adultas y adultas mayores mediante el uso de tecnologías sanitarias en los escenarios domiciliar e institucional.
12. Brindar atención en salud a pueblos indígenas con criterio de igualdad, equidad y pertinencia cultural y geográfica.
13. Identificar y detectar de manera precoz los factores de riesgo de la pérdida de capacidad funcional en la persona adulta mayor.
14. Fortalecer la atención geriátrica por medio de equipos de atención geriátrica completos en hospitales regionales y periféricos seleccionados.
15. Fortalecer la cobertura universal en Salud de la población, mediante servicios de salud integrales, equitativos, oportunos y de calidad, con responsabilidad ambiental y sostenibilidad financiera.
16. Definir una oferta homologada para los diferentes servicios de salud de la institución con el propósito de optimizar los recursos.

Gerencia Logística

1. Dotar a la Red de Servicios Institucional de los bienes y servicios requeridos.

Gerencia General

(Programa de Fortalecimiento en la Prestación de Servicios de Salud)

1. Mejorar la prestación de servicios de salud para responder a las necesidades de la población mediante un enfoque centrado en las personas y organización en redes integradas.
2. Desarrollar el Plan de Gestión para la implementación de Red Integrada de prestación de servicios de salud Huetar Caribe.

**Presidencia Ejecutiva
(DICSS)**

1. Garantizar a los usuarios la atención de sus inconformidades, gestiones y felicitaciones presentadas Ante las Contralorías de Servicios de Salud.

EJE 3 SOSTENIBILIDAD DEL SEGURO SOCIAL

Gerencia de Infraestructura y Tecnología

1. Mejorar la infraestructura y equipamiento y equipamiento y desarrollar las nuevas infraestructuras, de manera tal que respondan a factores como: las necesidades de salud actuales y futuras de la población del país, visión integral de una organización en red, evaluación en tecnologías de salud, optimización de los recursos, sostenibilidad ambiental, energética y financiera.
2. Dotar de la infraestructura para prestación de servicios de salud integrales e integrados.
3. Dotar a la población de infraestructura necesaria para el mejoramiento de la calidad de los servicios de salud que recibirán los usuarios adscritos.

**Presidencia Ejecutiva
(Dirección Actuarial y Económica)**

1. Mejorar las condiciones de salud de la población, traducido en más años libres de enfermedades y sin discapacidades, mediante el fomento de estilos de vida saludables y la ampliación de los Seguros SEM e IVM.

Gerencia Administrativa

1. Prevenir, mitigar y atender las eventuales emergencias y desastres naturales en la Institución, a través del desarrollo de estrategias, que permitan capacidad de respuesta y continuidad de los servicios.

**Gerencia General
(DAGP)**

1. Desarrollar un sistema integrado y automatizado para soportar los procesos de gestión de las personas (SIPE).
2. Desarrollar e implementar un modelo de planificación de recursos humanos que permita integrar las instancias y los procesos de planificación institucionales.

Presidencia Ejecutiva (Reestructuración)

1. Implementar la consolidación de la nueva estructura del ámbito central y articular la configuración de las redes de servicios de salud.

Gerencia Financiera

1. Fortalecer la sostenibilidad financiera institucional, por medio del incremento de los ingresos por concepto de riesgos excluidos y atenciones de salud brindadas a no asegurados con capacidad de pago.
2. Disponer de indicadores de resultado para medir el comportamiento de los ingresos y gastos institucionales que se contribuya a la toma de decisiones.
3. Aumentar la generación de cuotas, derivadas de estudios del Servicio de Inspección.
4. Aumentar la efectividad de la gestión de cobro institucional a patronos activos con mora mayor a 30 días.

EJE 4 INNOVACIÓN Y MEJORA CONTINUA DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS

Objetivos:

Gerencia de Infraestructura y Tecnología

1. Implementar tecnologías de información y comunicación eficaces, eficientes, accesibles, oportunas, seguras, amigables, integradas y de calidad.
2. Mejorar la calidad en la prestación de los servicios de salud mediante el uso de un Expediente Digital Único en Salud.

Gerencia General (DTIC)

1. Instaurar la innovación e investigación como agentes de cambio y mejora continua en la gestión y en la prestación de servicios.

Gerencia General (CENDEISS)

1. Instaurar la innovación e investigación como agentes de cambio y mejora continua en la gestión y en la prestación de servicios.

**Presidencia Ejecutiva
(Banco Mundial)**

1. Lograr el cumplimiento de los diferentes indicadores y compromisos acordados con Banco Mundial, recogidos en el Contrato de Préstamo N°8593-CR, la Ley N°9396, los contratos y acuerdos conexos.

**Presidencia Ejecutiva
(DPI)**

1. Instaurar la innovación como agente de cambio y mejora.

Gerencia Médica

1. Fortalecer la rendición de cuentas a la comunidad, a través de actividades anuales.
2. Mejorar la nota obtenida a nivel nacional en la cuesta de satisfacción respecto al servicio brindado por la CCSS.

Gerencia Administrativa

1. Simplificar los trámites institucionales, garantizando la mejora continua en la gestión institucional y en la prestación de servicios.
2. Ejecutar adecuadamente los recursos asignados provenientes del Fondo de Contingencias.

Gerencia Financiera

1. Fortalecer la gestión financiera por medio de la implementación del Modelo de Costos Institucionales.
2. Fortalecer la plataforma tecnológica que soporta los procesos financieros, administrativos y logísticos de la CCSS.

Gerencia Logística

1. Contar con un diseño para la optimización del Abastecimiento de la CCSS orientado a maximizar la eficiencia, eficacia, para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los usuarios con el desarrollo de operaciones con un valor agregado a la prestación de los servicios a nivel institucional.
2. Implementar la plataforma electrónica de compras públicas en la CCSS

2. BASE CONTABLE

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 Aplicables al Sector Público.

Actualmente la Institución se encuentra en proceso de adopción del Marco Normativo de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), según Decreto Ejecutivo número 34460-H.

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 1º 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 focal preliminar el 30 de setiembre de 2022.

Para el Seguro de Salud se presentan mensualmente los Estados Financieros, los cuales se componen de información comparativa, del período actual y el período anterior, obteniendo los siguientes productos:

- ***Balance de Situación Financiero Comparativo*** - Refleja información histórica a la fecha de corte, misma que es comparativa con el período anterior.
 - **Activos** - Son recursos controlados por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos o potencial de servicios fluyan a la entidad.
 - **Pasivos** - Son obligaciones presentes de la entidad que surgen de eventos pasados, cuya liquidación se espera que resulte en una salida de la entidad de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio.
- ***Estado de Rendimiento Financiero*** - Refleja información únicamente del período, misma que es comparativa con el período anterior.
 - **Ingresos** - Son la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio durante el período de presentación de reportes cuando esas entradas producen un aumento en los activos netos / patrimonio neto, además de los incrementos relacionados con las contribuciones de los propietarios.
 - **Gastos** - Son las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio durante el período de presentación de reportes en forma de salidas o consumo de activos o incurrimientos de pasivos que resultan en disminuciones en los activos netos / patrimonio, distintos de los relacionados a distribuciones a propietarios.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio** - Refleja información histórica a la fecha de corte, misma que es comparativa con el período anterior.
- **Flujo de Efectivo** - Refleja información histórica a la fecha de corte, misma que es comparativa con el período anterior, se utiliza el Método Indirecto.
- Notas a los estados financieros.
- Análisis financieros.

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, establecida como unidad de medida mediante decreto No.34460-H del Gobierno de la República de Costa Rica.

Las transacciones en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de mercado, que es similar al tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica 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. A excepción de los Préstamos Externos no incluidos en la Deuda Estatal, los cuales para sus registros contables tales como amortizaciones o desembolsos se utiliza el tipo de cambio denominado Tipo de Cambio para las Operaciones del Sector Público No Bancario, suministrado por el Banco Central de Costa Rica. Las diferencias de cambio, provenientes de la liquidación de los derechos y obligaciones en moneda extranjera y del ajuste a los saldos a la fecha de cierre son registradas con cargo a las operaciones del período respectivo.

El Área Tesorería General utiliza para el registro contable de los pagos por concepto de Préstamos Externos, el Tipo de Cambio de Venta para Operaciones con el Sector Público No Bancario, del día en el que se efectúa la transferencia a través de SINPE. Asimismo, el ajuste a los saldos por diferencial cambiario se efectúa con el Tipo de Cambio de Venta del Banco Central de Costa Rica al cierre mensual.

A la fecha del informe el tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica es por ₡512,64, mientras que el de compra fue por ₡506,22.

De igual forma, para este cierre el tipo de cambio de compra del Euro es de US\$1.1347.

c. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - Por definición, se considera como efectivo los saldos en Caja y Bancos.

- **Cajas** - En esta cuenta se registran los montos que recauda la Institución por diversos conceptos en cada una de las cajas autorizadas, así como por los refuerzos de caja, suma fija establecida por el Área de Tesorería General que se gira a las sucursales cada vez que lo requieran, con el propósito de cubrir egresos que no se pueden realizar con los ingresos percibidos.
- **Cajas en Hospitales SEM** - En estas cuentas se contabiliza el dinero que ingresa a la Institución recaudado en diferentes hospitales; por concepto de atención a pacientes particulares.
- **Cajas Chicas** - El fondo de caja chica está constituido por una suma de dinero, asignada a las unidades de trabajo que así lo requieran, con el objeto de satisfacer los gastos urgentes, cuya naturaleza justifica el desembolso inmediato y que por circunstancias especiales no puede cancelarse a través de cheques.

Su saldo debe ser deudor y representa el efectivo asignado para gastos menores, operando bajo el sistema de fondo fijo para cada caja chica que se utilice y que debe ser autorizado por el Área de Tesorería General.

Los desembolsos se efectúan mediante la confección de vales de caja chica, acompañados de los justificantes de pago.

Las liquidaciones de caja chica se realizan cada vez que sea necesario proveerlas de fondos, utilizando para ello la fórmula No.68, la cual lleva antepuesto a su numeración el código 17.

- **Fondos Rotatorios de Operación Sucursales** - Se entenderá por Fondo Rotatorio de Operación (FRO), el trámite y control de facturas canceladas por medio del Sistema Interbancario de Negociación y Pagos Electrónicos (SINPE) o bien un monto fijo depositado a una cuenta corriente en un banco estatal a nombre de una unidad ejecutora, con el fin de atender pagos por la adquisición de bienes y servicios de unidades médicas y administrativas.
- **FRO Hospitales Clínicas y Otros** - Se entenderá por FRO un monto fijo que permite desconcentrar los pagos que se cancelan por medio del Área de Tesorería General, con el fin de atender pagos por la adquisición de bienes y servicios de unidades médicas y administrativas.
- **Bancos** - Esta cuenta incluye el efectivo en moneda nacional o extranjera disponible en las cuentas corrientes que mantiene la Institución en las entidades del Sistema Bancario Nacional.

- **Depósitos a Plazo Empresas Públicas Financieras-** En esas cuentas se registran los depósitos en colones y en dólares por concepto de inversiones que se colocan en las distintas Empresas Públicas Financieras.
- d. ***Inversiones a Corto Plazo*** - Las inversiones están valuadas al costo de adquisición, y las primas y descuentos se amortizan por el Método de Tasa de Interés Efectiva.

La Junta Directiva en el Artículo 8° de la sesión No.8856, celebrada el 28 de julio de 2016 aprueba el cambio de registro contable de la amortización de las primas y descuentos de la Metodología de Línea Recta a Tasa de Interés Efectiva, lo anterior mediante oficios No.8856-8-16 de fecha 17 de agosto de 2016 y No.60.017 del 21 de julio de 2016.

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

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

Asimismo, incluye los Producto Acumulado por Intereses, siendo en estas cuentas donde se registran los productos devengados por cobrar por concepto de intereses que están siendo generados por la cartera de inversiones en títulos valores, como certificados a plazo colocados tanto en la banca estatal como en el sector privado.

- e. ***Cuentas por Cobrar Corto Plazo*** - Se registran como cuentas por cobrar a corto plazo (la porción de la cuenta por cobrar menor a un año) las deudas que contraen los patronos tanto del sector público como privado, asegurados voluntarios, y el Estado en su condición de solidario, subsidiario y complementario, las cuales deben ser registradas por el valor exigible del documento que ampare la transacción y deberán ser canceladas en un plazo determinado.
- **Metodología de Registro de Intereses sobre las Cuotas Obrero Patronal** - En vista de la imposibilidad del Sistema Centralizado de Recaudación para contabilizar diariamente los intereses, a continuación, se detalla el procedimiento alternativo a emplearse para el registro pertinente:
 - Generar un proceso mensual en el SICERE a una fecha específica, con lo cual se obtienen los saldos para cada una de las facturas por concepto de los intereses correspondientes para cada seguro.

- Con dicha información se genera un asiento automatizado que permite realizar el registro contable de la cuenta por cobrar por intereses y el ingreso correspondiente, esto mensualmente.
- Posteriormente, en el siguiente mes se realiza la actualización de los intereses del mes.

Este proceso de registro y reversión se realiza mensualmente.

- **Recuperación de Cuentas por Cobrar** - La recuperación de las cuentas por cobrar de los conceptos de cuotas obrero-patronales, trabajador independiente, convenios especiales, asegurados voluntarios, y del estado, se muestran tanto al corto como al largo plazo, en vista que estas se pueden recuperar en el corto plazo (menos de un año), así como en el largo plazo a través de convenios y arreglos de pago. Con respecto a las restantes cuentas por cobrar la intención de la recuperación de la institución es al corto plazo.
- f. ***Estimación Incobrables*** - Realizada bajo una serie de metodologías a cargo de la Dirección de Cobros (Cuotas Obrero Patronales), Área de Contabilidad Financiera (Otras Cuentas por Cobrar Corto y Largo Plazo). El Seguro de Salud reconoce estimaciones para las cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con las siguientes metodologías:
- **Estimación Cuentas de Dudoso Cobro, Cuentas 132 “Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas y Privadas” Realizada por el Área Control de la Morosidad** - La estimación se reconoce en forma trimestral, con base en la metodología aprobada en mayo del 1999. Esta metodología consiste en el cálculo del porcentaje de recuperación de los saldos del año inmediato anterior según el plazo de morosidad y la aplicación de este porcentaje a los saldos de ese mismo año, de acuerdo con el plazo de antigüedad que corresponda.

La metodología utilizada es la siguiente:

- *Información Base* - Analizar la información que genera el Sistema de Cuentas por Cobrar mediante el reporte Cuentas por pagar 565 tanto de las planillas ordinarias como adicionales.
- *Análisis de Información* - Para todas aquellas deudas de diez o más años de antigüedad, con respecto al año para el cual se calcula la estimación y en vista que en Costa Rica opera la prescripción decenal, deberá estimarse un 100% como estimación por dudoso cobro.

Con base en el reporte cuentas por pagar 565 deberá analizarse la evolución de los saldos a cada año para cada régimen (Salud o Pensiones) con el fin de determinar el porcentaje de recuperación.

El porcentaje de recuperación se calcula de la siguiente forma:

A = Saldo de morosidad del año 1 al 31 de diciembre del año 2

B = Saldo de morosidad del año 1 al 31 de diciembre del año 3

C = Monto recuperado entre el año 2 y el año 3

$C = A - B$

Finalmente, el porcentaje de recuperación (D) será:

$D = (C/A) * 100$

Una vez calculados los porcentajes de recuperación para cada año, al 31 de diciembre de cada año de la serie utilizada, se obtiene el promedio simple de ellos. Dado que la matriz que se forma es triangular, deberá repetirse el último dato disponible esto con el fin de mantener la misma cantidad de información para calcular el porcentaje de recuperación promedio del año en revisión.

- *Cálculo de la Estimación* - Obtenidos los porcentajes promedio de no recuperación para cada año, éstos le serán aplicados a los saldos (al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior de la estimación), de cada año de la serie utilizada.
- **Estimación de Cuentas de Dudoso Cobro para Trabajadores Independientes y Asegurados Voluntarios** - La estimación se reconoce en forma trimestral, con base en la metodología para las deudas de difícil recuperación de las cuentas por cobrar a corto y largo plazo. Específicamente las cuentas 130-51-2, 130-52-0, 130-54-7, 130-53-9, 224-51-3, 224-52-1, 224-53-0, 224-54-8.
- **Metodología del Cálculo de la Estimación para Incobrables de las Otras Cuentas por Cobrar a Corto y Largo Plazo Seguro de Salud Realizado por el Área Contabilidad Financiera** - Para la determinación del cálculo de la estimación, se considera como base el sistema decenal, el cual comprende para dicho estudio el período de tiempo a partir de los saldos del 31 diciembre de cada año.

Para la actualización de la estimación anual se considera el año actual o en ejercicio excluyendo el año más antiguo.

- (i) Se determina para cada cuenta el importe registrado de cada año, el cual corresponde a la suma de los movimientos como débitos, así como el monto recuperado de cada año que será la suma de los movimientos como créditos. Datos que se presentan en el balance mensual de movimientos de cuentas tanto en el Seguro de Salud como en el Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

$$\begin{aligned}\text{Monto Registrado} &= \sum \text{débitos} \\ \text{Monto Recuperado} &= \sum \text{créditos}\end{aligned}$$

- (ii) El porcentaje de recuperación se determina: El monto recuperado de cada año dividido entre el resultado de la sumatoria del saldo anterior y el monto registrado del año actual.

Fórmula: % Recuperado = Monto recuperado ÷ (saldo anterior + monto registrado actual).

- (iii) El porcentaje no recuperado se determina restando al 100% el porcentaje recuperado.

$$\begin{aligned}\text{Total \%} - \% \text{ Recuperado} &= \% \text{ No Recuperado} \\ 100\% - 21\% &= 79\%\end{aligned}$$

- (iv) Se establece el promedio porcentual tanto para lo recuperado como lo no recuperado al final del período decenal en estudio. El promedio obtenido en el porcentaje no recuperado se aplica al saldo de la cuenta por cobrar al 31 de diciembre del último año contable, obteniendo el monto promedio de la estimación total de la cuenta por cobrar para los diez años analizados.

Estimación Incobrables = Promedio del % No Recuperado x Saldo de la Cuenta por Cobrar del último período en estudio.

La Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo en Salud y Pensiones fue aprobada mediante Memorando N°22.144 de fecha 7 de marzo de 2014 de la Gerencia Financiera, con lo cual se procede a atender el Informe DFOE-SOC-IF-08-2011 de la Contraloría General de la República, denominado “Informe Sobre Cuentas por Cobrar en la Caja Costarricense de Seguro Social”.

Las cuentas contables a las que se les aplica la metodología citada anteriormente son:

- 124008 Cuentas por Cobrar Instituciones Privadas.
- 125002 Cuentas por Cobrar Instituciones.
- 128000 Cuentas por Cobrar Convenio INS Servicios Médicos Riesgos de Trabajo.
- 129006 INS Convenio Servicios Médicos Accidentes de Tránsito.
- 130000 Cuentas por Cobrar Particulares.

- 135008 Cuentas a Cobrar Empleados.
- 137000 Cuenta por Cobrar Servicios Médicos.
- 170008 Cuenta por Cobrar INS Convenio Servicios Médicos Riesgos Profesionales SRT.
- 171004 Cuenta por Cobrar INS Contrato Servicios Médicos Riesgos Profesionales SRT.
- 172000 INS Contrato Servicios Médicos Seguro Obligatorio Automotor SOA.
- 173000 INS Convenio Servicios Médicos Seguro Obligatorio Automotor SOA.
- 176002 Cuentas por Cobrar Servicios Médicos con capacidad de pago.
- 177009 Cuentas por Cobrar Servicios Médicos con capacidad de pago.
- 178003 Cuentas por Cobrar Servicios Médicos con capacidad de pago.
- 229009 Arreglo Pago Compañía Bananera.
- 233000 Cuentas por Cobrar Cuotas Sector Privado Patronos Inactivos.
- 245020 Hipotecas y Documentos por Cobrar.

g. ***Deuda Estatal Corto Plazo -***

- **Cuenta por Cobrar Estado DESAF Costo Indigentes, Centros Penales, Leyes Especiales, Ministerio Hacienda Trasp. Prog. MS 7374 y Ley 7739 Código de la Niñez - Cálculo de Intereses y Aplicación de Amortizaciones -** Para el reconocimiento de estas cuentas por cobrar se aplica la siguiente metodología:
 - Para la obtención de los saldos adeudados, en primera instancia se identifica la facturación por mes para cada uno de los conceptos, asimismo se identifica los pagos efectuados por el Ministerio de Hacienda, Otros Ministerios de la República, la Junta de Protección Social de San José y FODESAF, según corresponda al concepto.

- Posteriormente, se utiliza la Metodología de imputación de pagos, es decir, por cada pago efectuado por el Ministerio de Hacienda para cada uno de los conceptos adeudados, se aplica en primera instancia los intereses generados a la fecha sobre el saldo de la deuda y la diferencia resultante al saldo principal de la deuda. Este proceso se realiza diariamente.
- En línea con lo anterior, se tiene lo dispuesto por la Junta Directiva de la CCSS, en el Artículo 36, Sesión N°8569 del 22 de marzo de 2012, en donde se solicitó entre otros aspectos, aplicar la metodología de imputación de pagos para la totalidad de los pagos del convenio, con el fin de mantener la consistencia metodológica.
- **Cuota Estado Como Tal** - Comprende el registro de la cuenta por cobrar a corto plazo (2021) al Estado por la Atención Médica a reclusos de Centros Penales y sus familiares, así como las rentas asignadas por el Estado por concepto de Subvención Estatal. A partir del segundo semestre 2020 entra en producción el requerimiento CUDS-R582 denominado Asiento de Facturación de la Cuota Estado Como Tal, cuotas Complementaria Trabajadores Independientes y Cuota Complementaria Convenios Especiales según el grupo cotizante, tipo de empresa y clase de seguro SEM-IVM. Para el concepto de Masa Salarial el registro contable se hace por el clasificador de tipo de empresa. Se hace una agrupación de las nuevas cuentas habilitadas.
- **Metodología de Cálculo de Intereses sobre las Cuotas del Estado** - Bajo el mecanismo jurídico de atribución del pago (imputación de pagos) cuando este no cubre la totalidad de varias deudas de la misma clase que el deudor debe a su acreedor, se ha determinado ejercer este derecho ante el Estado para todas las obligaciones que tiene con la seguridad social en donde por cada pago efectuado se deducirá en primera instancia los intereses y luego se amortizará el principal.
 - a/ De conformidad con el oficio DJ-5222-2015 se aplicará el interés legal según lo establecido en el artículo 497 del Código de Comercio que es igual a la Tasa Básica Pasiva del Banco Central de Costa Rica.
 - b/ Con base en el auxiliar de la Deuda Estatal se obtienen los saldos de las cuentas por cobrar al Estado, a las cuales se les aplica los cálculos de los intereses de acuerdo con lo indicado en el párrafo a/.
- h. **Inventarios** - Las existencias de suministros y medicamentos, se registran al costo de adquisición. El costo de los inventarios se determina por el método de costo promedio.

La determinación de los costos promedios, se realiza automáticamente mediante el “Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS)”, el cual se establece que para la actualización de la lista de precios para cada artículo ingresado con el comprobante 20 “Ingreso de Mercadería”, comprobante 31 “Producto Terminado” y documento 21 “Vale de Caja Chica”, se realizará el cálculo de valoración de manera automática utilizando el método de “Promedio Ponderado o Móvil”, para lo cual se utilizará la siguiente fórmula:

$$(EA * PV + CC * PC) / (EA + CC)$$

Dónde:

EA = Existencia actual.

PV = Precio vigente.

CC = Cantidad comprada.

PC = Precio de compra.

El nuevo precio calculado se establece entonces como el nuevo precio para el artículo en cuestión, que debe ser actualizado en la lista de precios”.

Dicha fórmula fue aprobada por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, sobre evaluación técnica del uso de la fórmula “Promedio Móvil”, la cual, brindó su criterio mediante oficio DCN-522-2012 del 20 de junio de 2012, el cual indica, *“Por lo tanto y en base a la política 1.43 y 1.64 del Plan General de Contabilidad Nacional, la fórmula presentada en su oficio para el cálculo del precio Promedio Ponderado, esta correcta”*.

El efecto del resultado de las valoraciones del inventario se ve reflejado en las cuentas contables de ingresos 848-00-0 Resultado Valuación Existencias y en la cuenta contable de gastos 948-00-0.

En atención a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 12 el tratamiento el reconocimiento, y la medición de los inventarios, según esta Norma establece la valoración de los mismos a través de herramienta del Método Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS) y Promedio Ponderado (PPP), siendo este último el utilizado por la Institución, lo anterior, en vista de la materialidad y volumen de los inventarios adquiridos mensualmente en la Institución para satisfacer las necesidades a nivel nacional.

Dicho lo anterior, la Institución tiene la política de utilizar el método de valoración por medio del Método Promedio Ponderado (PPP).

- i. **Otros Activos a Corto Plazo** - Los mismos están compuestos por Gastos Prepagados y Gastos por Distribuir Seguro de Salud.

Gastos Prepagados - En esta cuenta de registran los montos pagados por adelantado de gastos en que incurre la Institución y que por su naturaleza se deben cancelar por anticipado.

Gastos por Distribuir Seguro de Salud - En estas cuentas se registra el pago de gastos que por su naturaleza deben afectar varias unidades ejecutoras, cuyo pago se realiza en conjunto y que posteriormente se comunica a la Subárea Contabilidad Operativa para su correspondiente distribución.

- j. ***Inversiones a Largo Plazo*** - Se registra el valor de los títulos de propiedad emitidos con el respaldo del Ministerio de Hacienda, adquiridos principalmente por subasta y que son tomados para los diferentes proyectos que maneja el Seguro de Salud.

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

- k. ***Inversiones en Participación Otras Entidades*** - Se registran contablemente las inversiones en acciones realizadas por el Seguro de Salud a la Operadora de Pensiones Complementarias Caja Costarricense de Seguro Social OPC-CCSS, desde su creación y hasta la fecha, de acuerdo con la promulgación de la Ley de Protección al Trabajador No.7983 en Febrero de 2000, así como su constitución mediante acuerdo de la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, en el Artículo No.12 de la sesión No.7439 de fecha 11 de Mayo de 2000 y la aprobación del presupuesto correspondiente mediante sesión No.7481, artículo 16 de fecha 16 de setiembre de 2000, así como las capitalizaciones realizadas por dicho operadora, según los acuerdos de la Junta de Accionistas. La participación del Seguro de Salud en esta Operadora es de un 25,95%.
- l. ***Cuentas por Cobrar Largo Plazo*** - Se registran como cuentas y documentos por cobrar al largo plazo (saldos acumulados mayores a un año) las deudas que contraen los Patronos tanto del Sector Público como Privado, asegurados voluntarios, y trabajadores independientes, las cuales deben ser registrados por el valor exigible del documento que ampare la transacción y deberán ser canceladas en un plazo determinado.
- m. ***Deuda Estatal Largo Plazo*** - Se registran las cuentas por cobrar al largo plazo (cuyo saldo acumulado supere el año y se registra en la sección de corto plazo la porción que corresponde a menos de un año) a su valor principal pendiente de cobro por las rentas asignadas por el Estado por concepto de Subvención Estatal, Cuota Complementaria Trabajadores Independientes y Convenios Especiales, así como, los montos por conceptos convenidos con el Ministerio de Hacienda en los diferentes Convenios de Pago suscritos con dicho ente.

Deuda Estatal Largo Plazo - Sobre la deuda estatal largo plazo es importante destacar que, al mes de enero de cada año, se procede al traslado de los saldos de las cuentas 125-XX-X “Cuentas por Cobrar FODESAF”, 131-XX-X “Cuenta por Cobrar Estado” a las cuentas contables 265-XX-X “Deuda Estatal Cuota e Intereses” y 266-XX-X “Cuenta por Cobrar Estado Convenios M H”, 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.

- n. ***Arrendamientos*** -

Arrendamientos Operativos - Existen dos tipos:

- Cuando la Caja Costarricense del Seguro Social es el arrendador, como el caso del Alquiler de Sotas y Máquinas de expendedoras de alimentos, se registra por el monto total de la concesión según se estipula en el contrato del alquiler, y posteriormente se realiza de manera mensual el abono correspondiente a esta actividad, hasta liquidar la cuenta por cobrar que en su momento se realizó.

- Cuando la Institución es el arrendatario, como es el caso de los Edificios que son alquilados para la prestación de servicios como Ebais, Áreas de Salud, bodegas, entre otros, se registra en una cuenta de gasto mensualmente por el monto estipulado en el contrato.

Arrendamientos Financieros - Existe un contrato por uso del teléfono, sin embargo, se registra como un arrendamiento operativo a una cuenta de gasto de manera mensual, dado que una vez finalizado el contrato el contratista procederá a recoger los activos que son de su pertenencia y no hay intención por parte de la C.C.S.S. de compra.

- o. **Bienes no Concesionados** - El inmueble, maquinaria y equipo se registra inicialmente al costo de adquisición o construcción.

El concepto de Propiedades, Planta y Equipo se define como activos tangibles que la Institución posee para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera que serán utilizados durante más de un período contable.

- **Edificios y Terrenos** - Durante los años 2021 y 2020, la Institución revaluó sus edificios utilizando el índice de precios para materiales y mano de obra para construcción de edificios publicado por la Cámara Costarricense de la Construcción.

También, durante los años 2021 y 2020, revaluó el terreno utilizando el Índice de Precio al Productor de Manufactura (IPP-MAN), publicado por el Banco Central de Costa Rica.

Los índices fueron aplicados tanto al costo como a la depreciación acumulada, acreditando el efecto neto al superávit por revaluación. El gasto correspondiente a la depreciación sobre la revaluación fue cargado al gasto del año.

- **Mobiliario** - La revaluación de activos fijos (Bienes Muebles) se establece de conformidad al Artículo 114 del Manual de Normas y Procedimientos Contables y Control de Activos Muebles versión 6.2, el cual señala:

“(...) Los bienes de la Caja, serán revaluados tomando como base el índice de precios de la industria “IPPI” que emite el Banco Central de Costa Rica (...)”

Además, de lo establecido en el caso de uso “Efectuar Revaluación de Activos Fijos”, en el cual, se estable las reglas de negocio para la aplicación de la revaluación de los activos a nivel Institucional y su metodología como se detalla a continuación:

“(...)”

a. “Método de Cálculo:

- **Factor por Aplicar** = S (Factor mensual de revaluación).

Dónde:

- *Factor Mensual de Revaluación* = $(\text{Índice mes} / \text{Índice mes anterior}) - 1$
 - *Índice Mes:* Valor de índice según IPPI del mes para el cual se desea conocer el factor a ser aplicado.
 - *Índice Mes Anterior:* Valor de índice según IPPI del mes anterior al que se desea conocer el factor a ser aplicado.
- **Monto Revaluación** = $(VI + VIR) * \text{Factor por aplicar}$.

Dónde:

- *VI:* Valor inicial del activo.
 - *VIR:* Valor inicial revaluado acumulado del activo.
 - *Factor por aplicar:* factor de revaluación calculado para el activo.
- **Monto Depreciación Revaluada** = Aplicar fórmula de depreciación sobre el monto revaluación calculado, tomando como base la cantidad de días:
 - Si el activo ingresó durante el período de revaluación: Será de la cantidad de días que hay entre la fecha de ingreso del activo y la fecha de fin del período de revaluación.
 - Si el activo ingresó en una fecha no comprendida en el período de revaluación: Comprenderá la totalidad de días existente entre la fecha de inicio y fin del período de revaluación”. (...)

El Banco Central de Costa Ricas (BCCR), a partir de febrero del 2015 dispuso el nuevo Índice de Precio al Productor de la Manufactura (IPP-MAN), el cual sustituyó al Índice de Precios al Productor Industrial (IPPI).

- **Realización de Superávit** - Anualmente, se trasladará a los excedentes acumulados la realización del superávit por revaluación.

- **Obras de Arte** - En esta cuenta se registran las obras de arte (pinturas, esculturas, murales) que son propiedad de la Institución, en este caso del Seguro de Salud.
 - **Revaluación Obras de Arte** - Las revaluaciones se tramitan cada vez que un activo requiera ser ajustado a su valor de mercado.
- p. **Depreciación** - Los gastos por depreciación son calculados por el método de línea recta.
- q. **La Depreciación es Realizada Mensualmente el Primer Día Hábil de Cada Mes a Cada Edificio Registrado en el Sistema BINM de Acuerdo con la Siguiete Fórmula (Monto Inicial / Meses de Vida Útil = Depreciación Mensual Valor Original). Propiedades De Inversión y Revaluación** - El tratamiento contable que utiliza la Institución a las propiedades de inversión es el modelo del costo, no obstante, algunas se registran al valor razonable si cuentan con un avalúo.

La cuenta 217-00-4 se utiliza para reclasificar los terrenos que son utilizados como propiedades de inversión.

La cuenta 218-00-9 se utiliza para reclasificar la revaluación de los terrenos que serán usados como propiedades de Inversión.

- r. **Otros Activos Largo Plazo** -
- Activos intangibles.
 - Amortización acumulada activos intangibles.
 - **Propiedades Adquiridas por Remate** - En esta cuenta se registra la garantía rematada a un patrono por concepto de cuotas obrero-patronales.
 - **Aporte en Garantía y Otros** - En esta cuenta se registran las garantías como respaldo a la adquisición de un activo u cualquier otro bien y /o servicio que requiera esta condición.
- s. **Deudas Corto Plazo** - En esta cuenta se registran las obligaciones del Seguro de Salud, a proveedores por concepto de compra de materiales y suministros, al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte por los servicios administrativos, y por los montos a favor del Ministerio de Hacienda por los conceptos de la deuda estatal. Dichas cuentas se valúan por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas y se reconocen como sigue:
- **Compras Locales y Exteriores** - Se reconoce el pasivo con el ingreso de la mercadería al Almacén General o Proveedurías a nivel nacional.

- **Cuenta por Pagar al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte** - Se reconoce el pasivo con el registro del servicio que brinda la Dirección de la Calificación de la Invalidez a los diferentes asegurados que remiten los Hospital, Clínicas, Centro de Salud, según las certificaciones extendidas por esta.
- **Cuentas por Pagar Planillas Preelaboradas** - Corresponde a las deducciones y aportes patronales de trabajadores de la CCSS que no están incluidos dentro de la planilla ordinaria de la institución y que deben ser cancelados por medio de una planilla preelaborada.
- **Cuentas por Pagar Aguinaldo Funcionarios** - El reconocimiento del pasivo se hace con base al el cálculo del monto correspondientes a los salarios, se aplica un 8.33% al total de los salarios ordinarios que corresponden al Seguro Invalidez, Vejez y Muerte y se registra en la cuenta de gasto correspondiente a este rubro contra una cuenta por pagar al Seguro de Salud (SEM), mientras que en la contabilidad del Seguro de Salud se registra una cuenta por cobrar Seguro Invalidez, Vejez y Muerte contra una cuenta de provisión por concepto de aguinaldo.

Para el pago del aguinaldo, el Seguro de Salud mediante el Sistema de Planillas (SPL), procede a calcular el monto que le corresponde a cada trabajador y se genera el monto a pagar, tanto el aguinaldo del Seguro de Salud como el del Seguro Invalidez, Vejez y Muerte.

Esta situación se presenta por cuanto el sistema SPL fue implementado a mediados de los años 70s, período en que la totalidad de la planilla de salarios de la Institución se pagaba en el Seguro de Salud. Al efectuarse el cambio en lo que respecta a la planilla de salarios de la Gerencia de Pensiones, las provisiones se siguieron registrando en el Seguro de Salud por cuanto el medio de pago (cuentas corrientes) para el sistema de Planillas, lo realiza solamente del Seguro de Salud.

- **Cuentas por Pagar Salario Escolar Funcionarios** - El reconocimiento del pasivo de acuerdo con la suma total de los salarios brutos devengados desde el 1° enero hasta el 31 de diciembre del año anterior, multiplicado por un 8,33%. Dicho cálculo se reconoce mensualmente.
- **Deducciones por Pagar** - Corresponden a las distintas deducciones que se realizan a los trabajadores de la Institución, mismas que se aplican directamente por medio del Sistema de Planillas mensualmente.

Las deducciones por pagar se valúan por el importe total del salario devengado de cada trabajador y de acuerdo con los porcentajes correspondientes por cada concepto de deducción.

t. ***Endeudamiento Público Corto Plazo*** -

Deuda Externa Corto Plazo Seguro de Salud - En esta cuenta se registra la porción de la deuda externa que debe cancelarse durante el período, es decir, de enero a diciembre de cada período.

u. ***Fondos de Terceros y en Garantías*** - Agrupa aquellas cuentas contables donde los patronos (públicos y privados) depositan las sumas para la cancelación de planillas, convenios y arreglos de pago, entre otros.

- **Depósitos Custodia Garantía y Otros** - En esta cuenta se registran depósitos para la cancelación de diversas obligaciones con la Institución, recursos sobre la Base Mínima Contributiva, Cuotas del Estado y otros como: pólizas de incendio y vida, honorarios profesionales, fiscalización y revisión de planos, garantía proveedores, varios, etc.
- **Depósitos Cuotas Seguro Social** - En esta cuenta se registran los depósitos efectuados por los patronos por la cancelación parcial o total de planillas que por alguna razón no fueron aplicados en el Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) y en el Sistema Plataforma Institucional de Cajas (SPIC).
- **Depósitos Cuotas Cuenta Propia** - En esta cuenta se registran los pagos no aplicados por concepto de asegurados voluntarios y trabajadores independientes, en el Sistema Centralizado de Recaudación.
- **Depósitos Convenio y Arreglos de Pago** - En esta cuenta se registra los rubros que los patronos o instituciones públicas o privadas realizan en cumplimiento de la formalización de un arreglo de pago.

v. ***Provisiones y Reservas Técnicas a Corto Plazo*** - Corresponde al registro de las provisiones que la Institución ha establecido para los conceptos de planilla ordinaria, salario escolar, prestaciones legales, entre otros.

- **Vacaciones** - Se reconoce el pasivo y su correspondiente gasto de manera mensual. Su cálculo está basado en la cantidad de funcionarios que el sistema SOGER mantiene como pendiente de disfrute de vacaciones por el salario promedio a nivel institucional. Mensualmente se actualiza.
- **Auxilio de Cesantía** - El Cuerpo Gerencial de la Institución mediante circular GA-1858-2018/GM-16837-2018/GIT-1876-2018/GL-1598-2018/GP-8973-2018/ GF-6162-2018 de fecha 20 de diciembre 2018, informa la aplicación de la Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Ley No. 9635 en la Caja Costarricense de Seguro Social, señalando:

Mediante el Alcance No.202 del Diario Oficial La Gaceta del 4 de diciembre de 2018 se publica la Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley No.9635, que en el “Título II Ley de impuesto a los ingresos y utilidades”, artículo 2 versa sobre la reforma del Artículo No.33 de la Ley No.7092, Ley del impuesto sobre la Renta, de 21 de abril de 1988.

Asimismo, en el Título III “Modificación de la Ley No.2166, Ley de Salarios de la Administración Pública, de 9 de octubre de 1957”, establece regulaciones en materia salarial de aplicación en la Caja Costarricense de Seguro Social.

En este sentido en observancia de lo promulgado en Ley No.9635, se comunican las disposiciones de la Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley No.9635, las cuales son de aplicación obligatoria en la Institución.

En lo que respecta a las condiciones del reconocimiento del auxilio de la cesantía se señala que:

5. Auxilio de cesantía

5.1. A partir del 05 de diciembre de 2018, conforme lo dispuesto por la Ley N°9635, la indemnización por concepto de auxilio de cesantía de todos los funcionarios de la institución se regulará de la siguiente forma:

a. Los funcionarios que por cantidad de cuotas y edad cuenten con el derecho a la pensión por vejez antes del 05 de diciembre de 2018 y que hayan presentado la solicitud de finalización de su relación laboral para acogerse a la jubilación con anterioridad a esa fecha, el auxilio de cesantía se reconocerá conforme lo establecido en el artículo 41 de la Normativa de Relaciones Laborales, independientemente de la fecha efectiva de su retiro.

b. Aquellos funcionarios que por cantidad de cuotas y edad cuenten con el derecho a la pensión por vejez antes del 05 de diciembre de 2018 y presentaron la solicitud de finalización de su relación laboral para acogerse a la jubilación en esa fecha o posteriormente, la cantidad de años a reconocer no podrá superar los doce años.

c. Los funcionarios que con posterioridad al 05 de diciembre de 2018 adquieran el derecho a la pensión por vejez en cuotas y edad, se le reconocerá la cantidad máxima de ocho años por concepto de cesantía, independientemente de la fecha de su solicitud.

El reconocimiento de esta provisión se ha generado con base en el documento denominado “Estudio del pago de auxilio de cesantía en los trabajadores de la CCSS.2020-2034”, según oficio PE-DAE-0768-2020.

- w. **Otros Pasivos Corto Plazo** - Abarcan las obligaciones por concepto de aportes 1.25% Banco Popular, Fondo de Capitalización Laboral, Fondo Complementario Pensiones, entre otros.

Dichos montos se reconocen mensualmente conforme a los registros de salarios que reportan los patronos y para lo cual, conforme a los porcentajes correspondientes de contribución se registran en el Estado del Seguro de Salud.

Dichos traslados de recursos son realizados semanalmente a cada Operadora de Pensiones.

- x. **Endeudamiento Público a Largo Plazo** -

- **Deuda Externa Largo Plazo** - Corresponde al registro de la cuenta a largo plazo de los préstamos externos que mantiene la Institución con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE). Así como, el préstamo incluido en el Convenio de Deuda año 2003, a saber, Instituto de Crédito de España ICO.
 - (a) *Préstamo del Instituto de Crédito Oficial del Reino de España, (ICO)* - Consignado para el financiamiento del Programa Nacional de Renovación del Sistema Hospitalario de la CCSS.
 - (b) *Préstamo BCIE 2128* - Destinado para el Programa Renovación de la Infraestructura y Equipamiento Hospitalario.
- **Intereses y Comisiones de las Deudas Externas** - Los intereses y comisiones de préstamos externos son registrados a base devengada y de manera anual, conforme a estimación elaborada por el Área de Tesorería General.

Los intereses atinentes a los Préstamos Externos son cancelados semestralmente por parte de la institución.

En el caso de las comisiones, se cancelan conforme sean comunicadas por el ente bancario internacional.

- y. **Otros Fondos a Terceros Largo Plazo** - Incluye los Arreglos de Pago Planilla Cuota Seguro Social.

Arreglo de Pago Planilla Cuota Seguro Social - En esta cuenta se registra los rubros que los patronos o instituciones públicas o privadas realizan en cumplimiento al arreglo de pago formalizado, hasta completar un 100%, una vez concluido su pago total, se procede a la liquidación de todas las facturas incluidas.

- z. **Provisiones y Reservas Técnicas** - La provisión de prestaciones legales corresponde a las estimaciones para contingencias legales de la institución para respaldar las erogaciones que se derivan de las sentencias judiciales que enfrenta la institución, la cual se actualiza anualmente conforme a las estimaciones elaboradas por la Dirección Jurídica y en caso de ser necesario se actualiza con los datos de la Dirección Actuarial. La provisión por cesantía se reconoce anualmente.
- aa. **Otros Pasivos a Largo Plazo** -
- **Amortización Primas LP Sector Público** - En estas cuentas se registra amortización de la prima pagada por los títulos valores en el sector público, y según el valor de mercado, donde el precio de compra es mayor al valor par (prima), y por tanto se registra una prima que debe ser amortizado.
 - **Amortización Primas Sector Privado** - En estas cuentas se registra amortización de la prima pagada por los títulos valores en el sector privado, y según el valor de mercado, donde el precio de compra es mayor al valor par (prima), y por tanto se registra una prima que debe ser amortizada.
- bb. **Superávit Donado** - Se registran las donaciones que han dado al Seguro de Salud tanto de entidades del exterior como del país. Las mismas se registran al costo y se registran conforme se notifica de manera formal la donación a la institución.
- cc. **Superávit por Reevaluación de Activos** - El superávit por reevaluación de activos incluye el efecto de la depreciación acumulada revaluada en la cuenta patrimonial, utilizando el Método Revaluación Proporcional (Activo Revaluado (-) Depreciación Revaluada = Patrimonio por Revaluación).
- La revaluación de obras de arte es realizada por la Subárea de Patrimonio Cultural, de conformidad con el punto 2.1.8 del Manual para la Administración de Obras de Arte, donde indica lo siguiente “La Institución realizará avalúos de las obras de arte que forme parte de su colección, cada dos años.”
- Dicho avalúo se realiza mediante una curaduría, la cual determina el valor de la obra actual en el mercado. Este trabajo es efectuado por un Curador, quien es un especialista y profesional, que dictamina y autentica la calidad, el valor y la veracidad de las obras de arte, el cual tiene que contar como mínimo con el grado de bachiller en historia del arte y debe estar avalado por el Museo de Arte Costarricense.
- dd. **Excedentes Acumulados** - En esta cuenta se registran las sumas acumuladas de los excesos de productos sobre gasto de cada período de las operaciones del Régimen, exceptuando las operaciones del período actual.
- ee. **Excedentes del Período** - Al finalizar el período contable se hace el reconocimiento de la utilidad anual.

- ff. ***Contribuciones a la Seguridad Social*** - Se registran a base devengada las contribuciones de Patronos y Trabajadores para financiar el Seguro conforme lo establece el Artículo 22 de la Ley No.17 del 22 de octubre de 1943.
- gg. ***Contribuciones de Estado*** - Se registra la contribución que le corresponde al estado, en su condición de tal a base devengada, actualmente, esta contribución es de 0,25% para el Seguro de Salud, el cual, se calcula sobre el total de los salarios devengados por todos los trabajadores del país, tanto del sector público como privado.

Para el caso de este ingreso, el mismo se registra conforme el cronograma de facturación del SICERE, es decir, el día 26 de cada mes se registra lo correspondiente a la facturación del mes anterior.

- hh. ***Contribuciones Sociales Diversas*** - Se registra a base devengada los ingresos por el cobro que hace el Seguro de Salud a diferentes instituciones estatales por servicios de recaudación, liquidación y distribución de impuestos o contribuciones establecidos por Leyes de la República, incluyendo lo correspondiente al cobro que se realiza al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte por los gastos de administración. Entre los principales rubros están:

- **DESAF Servicios Administración y Recaudación** - En esta cuenta se registra el ingreso por servicios administrativos y servicios de recaudación que la Institución brinda al DESAF.
- **Régimen no Contributivo de Pensiones Servicios Administración** - Comprende el ingreso por concepto de los servicios administrativos que presta el Seguro de Salud al Régimen de invalidez, Vejez y Muerte.
- **Banco Popular Pensiones-Servicio de Recaudación Transferencia de Fondos** - Se registra la comisión que la CCSS le cobra a las Operadoras por el servicio de Recaudación de 0,63% sobre la suma recaudada mensualmente en las operadoras, Fondo Estabilidad Laboral, Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias e Instituto Nacional de Seguros.

- ii. ***Venta de Bienes y Servicios*** - Registra a base devengada los ingresos por servicios médicos a asegurados por el estado, a cargo del Instituto Nacional de Seguros, pensionados del Régimen no Contributivo de Pensiones, entre otros.

Además, se registra el ingreso por los servicios administrativos que brinda el Seguro de Salud al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

- jj. ***Renta de Inversiones*** - Comprenden los ingresos por los intereses que devengan las Inversiones tanto en títulos valores, como en Préstamos Hipotecarios o Fiduciarios (815-06-0) que hace la Caja, así como los que provienen de documentos que se extiendan a favor de la Caja y los intereses por concepto de inversiones a la vista.

- kk. ***Alquileres y Derechos sobre Bienes*** - Este concepto registra a base devengada principalmente los ingresos por Alquileres.
- ll. ***Transferencias Corrientes*** - Este concepto registra a base devengada principalmente los ingresos por transferencias corrientes del ejercicio.
- mm. ***Otros Ingresos y Resultados Positivos*** - Este concepto registra a base devengada principalmente los ingresos por Productos por Venta de Activos, Ingresos Diversos, Resultado Valuación Existencias, Ingresos Estimación Incobrables, Otros Ingresos y Otros Ingresos Período Anterior.
- nn. ***Gastos en Personal*** - Se registra los gastos en que incurre el Seguro Salud por pago de los servicios prestados a la CCSS por el personal contratado ya sea con carácter fijo, transitorio o bien para trabajos específicos de índoles técnica y profesional. Se registran a base de efectivo.
- oo. ***Servicios*** - Se registran los gastos en que incurre la institución por servicios públicos, honorarios, consultorías, seguros, y otros.
- pp. ***Materiales y Suministros Consumidos*** - Se registran los diversos gastos en que incurre la institución por la prestación de servicios, se registran a base devengada.
- qq. ***Consumo de Bienes distintos a Inventario*** - Se registra el gasto por depreciación sobre el valor original de los bienes muebles y edificios que posee la institución.
- rr. ***Deterioro y Pérdida de Inventario*** - En dicho concepto se registran principalmente los gastos en que incurre la Institución por diversos conceptos:
- Retiro Mercadería Inservibles.
 - Diferencias Inventario Bodegas.
 - Diferencias Inventario Bienes Muebles.
 - Diferencias Inventario Activos Intangibles.

Así mismo se contabilizan las diferencias que resultan de la valoración (Resultado Valuación Existencias Seguro de Salud), entre las existencias que traslada el Almacén General a otros centros y el costo promedio que automáticamente se aplica a los artículos existentes en el Almacén.

- ss. ***Cargos por Provisiones y Reservas Técnicas*** - En dicho concepto se registran principalmente los gastos en que incurre la Institución por diversos conceptos:
- Liquidación de Vacaciones.
 - Prestaciones Legales.
 - Décimo Tercer Mes Liquidado.
 - Salario Escolar Liquidado Servicio.
 - Gasto Provisión Vacaciones.

- tt. ***Transferencias Corrientes*** - En dicho concepto se registran principalmente los gastos en que incurre la Institución por diversos conceptos:
- Devolución de Cuotas.
 - Subsidio Enfermedad y Maternidad.
 - Otras Prestaciones.
- uu. ***Otros Gastos y Resultados Negativos*** - En dicho concepto se registran principalmente los gastos en que incurre la Institución por diversos conceptos:
- Gastos por Estimación de Incobrables.
 - Ajustes Períodos Anteriores.
 - Traspaso a Costo e Inventario.
 - Otros Ajustes Contables Período.
 - Ajuste DESAF Pacientes Fase Terminal.
 - Gastos por Premio Compra Títulos.
 - Ajustes del mes SICERE.
 - Gasto Venta Medicamentos.
 - Gasto Prueba Control Cali.
 - Ajuste Ctas Varias a Cobrar.
 - Ajuste Pago Incapacidad Improcedente.
 - Ajuste CxC Empleados.
 - Gastos por Garantías.
 - Gasto Anulación Facturas Serv.
 - Gasto Ajuste Adquisición.
 - Gasto Dif. Cambiario Sumi.
 - Ajuste Liquidación APAS.
 - Cuentas Aporte Externo Proyectos.
 - Cuentas Aporte Local Proyectos.

- vv. ***Ajustes Contables para Períodos Anteriores para Aplicar al Período Actual*** - Son las omisiones en los Estados Financieros, para uno o más períodos anteriores, que tuvieron su origen en un período diferente al actual y que no fue contabilizado en su momento por diferentes circunstancias tales como: no se conocía con exactitud los montos, no se conocía sobre la situación, pendiente de aprobación por autoridades superiores y no eran fiable en ese momento los datos.

Una vez subsanadas las situaciones anteriores, el registro de estos movimientos debe hacerse afectando el Estado de Resultados del período en ejercicio, dada la imposibilidad de reexpresión retroactiva de los saldos contables.

Características:

- Imposibilidad de la reexpresión retrospectiva de los saldos de los Estados Financieros que debieron afectar las cuentas contables de origen.

- Imposibilidad de cuantificar los montos cuando se hace la identificación de la situación, lo cual, requiere de un mayor tiempo de análisis para determinar las sumas correctas.
- Desconocimiento de la situación al cierre de cada período contable, se identifica en períodos posteriores.
- De acuerdo con el impacto y la situación que genere un movimiento, estos deben ser aprobados por las autoridades superiores para su registro como períodos anteriores.
- En caso de ser ajustes que no afectan lo anotado en los puntos anteriores, se deberá aplicar la política correspondiente a los ajustes de períodos anteriores con cambios en el patrimonio.”

ww. ***Variación Neta en Patrimonio*** - La Variación Neta en Patrimonio se compone de la variación del saldo de un período a otro (2022-2021) del concepto Superávit Donado (600-02-9) más la variación del saldo de un período a otro (2022-2021) de los rubros Terrenos (215-00-1) , Edificios (205-00-6) así como Mobiliario y Equipo (200-00-8), menos la variación del saldo de un período a otro (2022-2021) de los conceptos Depreciación Acumulada Revaluación Edificios (276-02-1) y Depreciación Acumulada Revaluación Mobiliario Maquinaria y Equipo (276-01-3).

La Adquisición de Inmuebles, Mobiliario y Equipo se obtiene de la variación del saldo de un período a otro (2022-2021) del concepto Propiedad Planta y Equipo, menos el saldo acumulado de las Depreciaciones y Amortizaciones (cuentas contables 950-00-6 y 951-00-2) ambas del período actual (2022), más la variación del saldo de un período a otro de la cuenta Superávit por Reevaluación de Activos (600-11-8, 600-12-6, 600-13-4, 600-15-9) menos la variación del saldo de un período a otro (2022-2021) de los conceptos Depreciación Acumulada Revaluación Edificios (276-02-1) y Depreciación Acumulada Revaluación Mobiliario Maquinaria y Equipo (276-01-3).

xx. ***Preparación del Estado de Flujos de Efectivo*** - Se utiliza el método indirecto para la elaboración del estado de flujos de efectivo.

yy. ***Nota sobre Mejores Prácticas en los Procesos Financiero-Administrativos*** - La Junta Directiva de la CCSS está interesada en establecer la estructura funcional y organizacional del nivel central, con criterios de eficiencia y eficacia, simplificándola y optimizando el uso de recursos, de manera que permita una ágil gobernanza Institucional y el efectivo accionar de los ámbitos regional y local, para que la prestación de los Servicios a los usuarios se otorgue en forma integral, con oportunidad y calidad.

En línea con lo anterior, a través del Plan de Innovación se pretende contar con un nuevo Sistema de Información Financiera trayendo implícitamente las mejores prácticas en relación con los procesos administrativos, financiero y contables.

- zz. **Implementación Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables al Sector Público (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 20 de la Sesión 8551.

De acuerdo con lo instruido en oficio DCN-0002-2021, por parte de la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda (DGCN), resuelve la vigencia del Plan General de Contabilidad Nacional versión 2021 y las Políticas Contables Generales con base a NICSP versión 2018, así como el Plan General de Cuentas 2020, el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público y la Metodología de Implementación de NICSP la versión del año 2021.

VII. Disposiciones Derogatorias - Se deroga el Plan General de Contabilidad versión 2009 y versión 2013, las Políticas Contables Generales versión junio del 2019 (No.1), la Metodología de implementación de las NICSP marzo del 2013 y la Guía de Implementación julio del 2010.

Asimismo, se derogan en todos sus extremos cualesquiera otras resoluciones o disposiciones administrativas que se opongan a la presente Resolución.

VIII. Disposiciones Transitorias -

Transitorio Primero - Para las normas que no tengan transitorio conforme a las NICSP versión 2018, los entes contables deberán efectuar una declaración explícita y sin reservas en sus estados financieros de su cumplimiento al cierre del ejercicio del año 2023 o antes.

Transitorio Segundo - Considerando los transitorios que otorgan las NICSP33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir de la publicación del extracto de la presente resolución, en ese período contable los entes contables deberán efectuar una declaración explícita y sin reservas de su cumplimiento, en sus estados financieros, por lo que es recomendable que cumplan íntegramente con las NICSP tan pronto como les sea posible, a los efectos de acelerar la implementación final y ajustar los desvíos que eventualmente se vayan produciendo durante el proceso.

- aaa. **Consolidación de Estados Financieros Seguro de Salud y Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte** - En cuanto a la consolidación de Estados Financieros de los Seguros de Salud e Invalidez, Vejez y Muerte, la misma no se realiza, en vista que desde el punto de vista técnico contable no aplica, así como con el criterio de la Dirección Jurídica, el cual esboza lo siguiente:

(...)” De lo transcrito se desprende que, por disposición del artículo 73 de la Constitución Política en relación con el artículo 1 de la Ley Constitutiva de la Caja, la Caja se constituye en la entidad encargada de la administración y gobierno de los seguros sociales, agregando que para ello se le ha otorga una autonomía de grado especial en relación con la materia de seguros sociales.

Al respecto cabe agregar que, el artículo 73 constitucional antes señalado, creó un sistema de financiamiento de carácter forzoso de contribución tripartita entre el Estado, los trabajadores y los patronos, “a fin de proteger a éstos contra los riesgos de enfermedad, invalidez, maternidad, vejez, muerte y demás contingencias que la ley determine”.

Es decir, el sistema de seguridad social establecido en la norma constitucional abarca la prestación del servicio de salud y de pensiones, por parte de la Caja Costarricense de Seguro Social.

Siendo que, con fundamento en lo antes señalado, la Caja por disposición constitucional y legal, es la encargada de la administración y gobierno de los seguros sociales, en relación con ello es importante tener presente para la atención de la consulta que los Seguros Sociales que administra la Institución, con fundamento en la norma constitucional comprenden dos Regímenes, cuya naturaleza, financiamiento, beneficios y servicios son distintos.

Así, el Régimen de Salud provee servicios relacionados con la atención y el cuidado de la salud de los asegurados, mientras que el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte otorga beneficios de materia previsional, para que una vez que el trabajador o sus derechos habientes cumplan con determinados requisitos puedan acceder a los beneficios en materia de pensión o jubilación.

Siendo que, las potestades y facultades derivadas de la Administración y Gobierno de los Seguros Sociales comprenden el núcleo duro de la autonomía otorgada constitucionalmente, ni el legislador, ni tampoco las autoridades administrativas pueden dictar disposiciones que vengán a afectar dicho núcleo, en tal sentido, el artículo 6, correspondiente al Título IV, RESPONSABILIDAD FISCAL DE LA REPÚBLICA, de la Ley No. 9635, Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, estableció entre las excepciones del ámbito de cobertura de dicho título, a la Caja, en lo que se refiere a los recursos del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, al efecto señala dicha norma:

“ARTÍCULO 6- Excepciones. Quedan exentas del ámbito de cobertura del presente título, las siguientes instituciones:

*a) La Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), únicamente en lo que se refiere a los recursos del régimen de invalidez, vejez y muerte (IVM) y el régimen no contributivo que administra dicha institución.
(...).”*

En relación con lo anterior, vale considerar que el artículo 27 de la Ley No. 96352, que es la disposición que establece que los entes del sector público deben adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público es parte del capítulo VI del Título IV de la “Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas”, la Caja se encuentra excepcionada de su aplicación según lo dispuesto en el artículo 6 antes citado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle en millones de colones, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
BNCR CTA.CTE.3599-8		¢ 2.532	¢ 717
BN US\$ 620901-5 CCSS-RED ON		1.523	18.147
SEM CTA.CTE.311-5 BCO.C. R		172.236	162.246
BCR 243802-0 ó CCSS-LEY 9		12.536	9.676
BCO.CENTRAL CCSS-PAGOS SE		40.222	19.962
CAJA UNICA SEM CON.EST.73		467	36.985
Dep. Plazo Empresas Públicas Financieras		328.449	311.163
Otros	(a)	<u>37.160</u>	<u>26.148</u>
Total		<u>¢595.125</u>	<u>¢585.044</u>

- (a) La cuenta de otros incluye las cuentas; de cajas, cajas en hospitales SEM, cajas chicas, fondos rotatorios operacionales sucursales y fondos rotatorios hospitales, clínicas y otros.

3.1 CUENTAS BANCARIAS

Para una mayor comprensión se desglosa el detalle, de las principales cuentas bancarias del Seguro de Salud, al 31 de diciembre 2022 y 2021:

- (a) **BNCR Dólares 60379-5** - El aumento mostrado en esta cuenta responde a que para diciembre del 2021 se encontraban pendientes de registro notas de crédito por concepto de Garantías de cumplimiento lo que generaba una disminución importante en el saldo.

Con respecto al período 2022, se registran los desembolsos del préstamo externo con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) 2128.

- (b) **SEM Cta. Cte.311-5 BCO.C.R.** - La disminución mostrada en esta cuenta se debe a que, para el período 2022, hubo una mayor colocación de los recursos que estaban en esta cuenta, en títulos valores.
- (c) **BCO. Central CCSS-pagos SEM** - El incremento mostrado es producto principalmente, del pendiente de registro del cheque 22128124 por concepto de Pensiones adelantadas del IVM, cuyo proceso ordinario de conciliación es mantenerlo pendiente y registrarlo en el mes posterior junto con las planillas vencidas del IVM de enero del 2023.
- (d) **CAJA Única SEM CON EST. 73** - El aumento presentado en esta nota responde a que para diciembre del 2022 se debe al pendiente de registro de notas de débito por concepto de Recaudación SINPE, las cuales se solicitó a la unidad responsables los registros correspondientes para el mes de enero del 2023.

- (e) **SINPE SEM 7460100022** - El aumento presentado en esta nota responde a que para diciembre del 2022 se debe al pendiente de registro de notas de débito por concepto de Recaudación SINPE, las cuales se solicitó a la unidad responsables los registros correspondientes para el mes de enero del 2023.
- (f) **BN \$ 620901-5 CCSS RED ON** - La disminución mostrada en esta cuenta responde a que en el período 2022 se compraron títulos valores de manera que el saldo de la cuenta corriente disminuyo por el débito del dinero de dichas colocaciones”

El detalle sobre el monto disponible en moneda extranjera, así como el tipo de cambio de cierre utilizado y el monto colonizado del saldo para verificar su correcta contabilización y presentación en los Estados Financieros, es el siguiente:

Tipo de cambio	\$	31/12/2022	594	639
Tipo de cambio	Euros	31/12/2022	634	785

Cuenta	Detalle Según Lead	Institución Bancaria	Número Cuenta	Número Cuenta Bancaria	2022 Saldo Según Libros €	2021 Saldo Según Libros €	Período 2022 Dólares \$	Euros	Período 2021 Dólares \$	Euros
105052	BNCR DOLARES 60379-5	B.N.C.R. \$	105-05-2	60379-5	<u>€24.881.258.206</u>	<u>€ (462.066.196)</u>	<u>US\$41.875.655</u>		<u>US\$ (723.040)</u>	
105100	BNCR GARANTIAS SICOP \$ 82	B.N.C.R. \$	105-10-0	100-02-202-000824-6	<u>€ 391.536.526</u>	<u>€ 8.300.522</u>	<u>US\$ 658.964</u>		<u>US\$ 12.989</u>	
105127	BN \$ 620901-5 CCSS-RED ON	B.N.C.R. \$	105-12-7	620901-5	<u>€ 1.523.475.763</u>	<u>€18.147.395.657</u>	<u>US\$ 2.564.040</u>		<u>US\$ 28.397.014</u>	
105240	BCO CRED AGRIC \$ 932502 8	B.C.A.C.\$	105-24-0	932502-8	<u>€</u>	<u>€ 7.598.149</u>	<u>US\$</u>		<u>US\$ 11.890</u>	
105362	SINPE SEM \$ 7460200046	SINPE \$	105-36-2	7460200046	<u>€ 563.789.279</u>	<u>€ 3.073</u>	<u>US\$ 948.869</u>		<u>US\$ 5</u>	
105468	BCR SEM-RECAUDACION \$ 250	B.C.R.\$	105-46-8	250881-8	<u>€ 407.423.033</u>	<u>€ (309.903.815)</u>	<u>US\$ 685.701</u>		<u>US\$ (484.937)</u>	
105508	BNCR \$ CCSS- PREST.BCIE 21	BNCR BCIE 2128	105-50-8	233-7	<u>€ 6.695.958.770</u>	<u>€ 4.569.254.964</u>	<u>US\$11.269.433</u>		<u>US\$ 7.149.962</u>	
105484	BNCR SEM RECAUDACION EURO	B.N.C.R. Euros	105-48-4	800162-0	<u>€ 51.360</u>	<u>€ 86.226</u>	<u>US\$</u>	81 €	<u>US\$</u>	110 €

3.2 DEPÓSITOS A PLAZO A LA VISTA

El aumento mostrado en esta cuenta se debe a que en el mes de diciembre del 2022, se deben tener en inversiones a la vista, los recursos para el pago de salarios a los trabajadores de la institución, durante la primer bisemana del mes de enero del 2023.

3.3 OTROS CONCEPTOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluye las cuentas: Cajas, Cajas en Hospitales SEM, Cajas Chicas, Fondos Rotatorios de Operación, Sucursales y FRO Hospitales, Clínicas Otros, otras cuentas de Bancos con pequeños saldos.

4. INVERSIONES A CORTO PLAZO

Las inversiones están constituidas por certificados a plazo en colones y dólares, emitidos por el Sistema Bancario Nacional e Instituciones financieras del sector privado, mismos que en el Seguro de Salud se contabilizaron en inversiones a la vista y corto plazo.

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

Detalle	Ref.	2022	2021
Otras Inversiones a Corto Plazo			
Valores Gobierno Central Corto Plazo (Red Oncológica)			
Depósitos a Plazo Empresas Públicas			
Financieras	4.1	¢ 38.579	¢ 18.627
Valores Empresas Públicas Financieras			
Corto Plazo	4.2	102.656	71.975
Certificados de inversión en Sector Privado	4.3	6	6
Depósito Corto Plazo Empresas Públicas			
Financieras	4.4		
Productos Acumulados por intereses		<u>23.684</u>	<u>22.424</u>
Total Inversiones a Corto Plazo		<u>164.925</u>	<u>113.032</u>
Amortizaciones			
Amortización Descuentos Sector Privado			
Corto Plazo		172	95
Amortización Descuentos Sector Público			
Corto Plazo		<u>52</u>	<u>—</u>
Total Amortización Descuentos		<u>224</u>	<u>95</u>
Total		<u>¢165.149</u>	<u>¢113.127</u>

- 4.1 Esta clasificación se presenta para distinguir las inversiones de corto plazo de bancos Privados y que sobrepasan el período presupuestario, son inversiones de corto plazo que afectan el presupuesto.

Se presenta un aumento del 107,11% por la inversión de nuevos vencimientos realizados en el mes de noviembre del 2022. Precisamente en el mes de noviembre del 2022 se realizaron compras importantes por un monto de ¢18.786.70 millones, correspondientes a los proyectos de Ley del Tabaco y Hospital de Cartago.

Para el mes de diciembre del 2022 no se realizaron compras en esta cuenta y tampoco se presentan vencimientos.

Se presenta una disminución del 37,07%, dado que los vencimientos que se presentaron en noviembre del 2021 no se reinvirtieron en esta cuenta.

- 4.2 Esta clasificación se presenta para distinguir las inversiones de corto plazo de bancos públicos y se registran las compras de corto plazo con vencimiento en el otro período presupuestario y que son la mayoría, normalmente inversiones a 360 días y que si afectan presupuestariamente.

Asimismo, se presenta una disminución del 77,68% ya que en el período 2021 la colocación de valores en los bancos públicos disminuyó drásticamente debido a la baja oferta en el mercado financiero, además, de una baja muy importante en las tasas de interés a pagar, también los vencimientos tan importantes del mes de agosto del 2021, los cuales no se renovaron en las mismas cuentas.

Las inversiones se han realizado en bancos públicos, pero para inversiones de muy corto plazo, para reservas de aguinaldo o salario escolar, por tanto, se registran en las cuentas 123-xx que no afectan presupuesto y por ello el incremento en la otra cuenta.

Para el mes de diciembre del 2021 no se presentan compras, y se presentan vencimientos en esta cuenta por un monto de ¢37.016,00 millones que corresponden al Hospital de Puntarenas y al Plan de Innovación Financiera.

- 4.3 La disminución se debe a una menor colocación en el período 2021, con una disminución del 99,98%, dada las condiciones de la pandemia. Estos títulos son tomados para los diferentes proyectos que maneja el Seguro de Salud como pago de Aguinaldo y Salario Escolar, pago de bisemana, proyecto de Infraestructura Hospitalaria, Ley del Tabaco y otros.

Estas cuentas se utilizarán para inversiones en bancos privados, pero en inversiones de muy corto plazo que vencen en el mismo período presupuestario y las inversiones a un año plazo que afectan el presupuesto se trasladaron a otras cuentas contables con afectación presupuestaria (ctas 117-xx y 118-xx), por lo cual se generó una disminución también en el saldo actual de esta cuenta.

- 4.4 Estos recursos son tomados para los diferentes proyectos que maneja el Seguro de Salud principalmente para reservas como pago aguinaldo 2021, Salario Escolar o pago de bisemanas y que se registran en cuentas 123-xx que son de muy corto plazo y no afectan presupuesto.

Para el mes de diciembre del 2021 no se presentan compras y se presentan vencimientos en esta cuenta por un monto de ¢91.524,00 millones correspondiente a la liquidación del Salario Escolar en el Banco de Costa Rica y Banco Nacional y al Pago de Bisemana, asimismo se presenta una disminución del 100% y que en buena medida se deben a los vencimientos realizadas de corto plazo para salario escolar y al registro de inversiones en otras cuentas.

Valores Empresas Públicas Financieras Corto Plazo - Esta clasificación se presenta para distinguir las inversiones de corto plazo de bancos públicos y se registran las compras de corto plazo con vencimiento en el otro período presupuestario y que son la mayoría, normalmente inversiones a 360 días y que si afectan presupuestariamente.

El aumento presentado responde a, que, para el II semestre del período 2022 la colocación de recursos en los bancos públicos aumento por una mejora en las tasas de interés y porque estas entidades ofrecieron cubrir los montos requeridos por el Seguro de Salud. Provocando un incremento de la oferta en el mercado financiero, además de una recuperación muy importante en las tasas de interés a pagar en relación con el período anterior. Las inversiones se han realizado en bancos públicos, pero para inversiones de muy corto plazo para reservas de Aguinaldo o Salario Escolar.

Para el mes de diciembre del 2022 no se realizaron compras en esta cuenta y tampoco se presentan vencimientos en esta cuenta.

Operaciones Registradas en Moneda Extranjera - Para las operaciones registradas en moneda extranjera se utilizan los siguientes tipos de cambio registrados por el Banco Central de Costa Rica al 31 de diciembre de 2022. Para las operaciones en dólares la revaluación del título y de la amortización de la prima/descuento está incluida en la misma cuenta contable.

Operaciones en Dólares - Tipo cambio de compra ₡594,17.

Operaciones en Dólares - Se utiliza el Tipo Cambio de Compra al 31 de diciembre de 2022 y 2021, presenta un monto de ₡601.99 y ₡645.25 respectivamente.

N° Cuenta	Ref.	2022		2021	
		Costo en Moneda Origen Dólares	Valor en Libros en Millones de Colones	Costo en Moneda Origen Dólares	Valor en Libros en Millones de Colones
121-10-8	a	<u>US\$</u>	<u>₡</u>	<u>US\$</u>	<u>₡</u>
119-06-0		<u>US\$ 6</u>	<u>₡</u>	<u>US\$0,01</u>	<u>₡6</u>

- a La cuenta está conformada por Certificados de Depósito a Plazo, los cuales presentan una tasa de interés promedio de 4,36% y 5,79% anual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 respectivamente.

La composición de la cartera de inversiones por tipo de moneda y rendimiento, considerando las partidas a corto plazo, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cartera de Títulos Valores del SEM								
Composición del Portafolio de Títulos Valores por Moneda según Tasa de Interés								
En Millones de Colones								
Moneda	2022			2021			Observaciones	
	Monto	Participación	Tasa de Interés	Monto	Participación	Tasa de Interés	Tipo de Tasa	Rend.
Colones	₡469.685	99.99%		₡401.764	99.99%	9,02%	Fija	Fijo
Dólares	<u>6</u>	0.01%		<u>6</u>	0.01%		Fija	Ajusta con TC
Total	<u>₡469.691</u>			<u>₡401.770</u>				

5. CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas por cobrar netas en millones se detallan a continuación:

Detalle	Nota	Ref.	2022	2021
Cuentas por Cobrar a IVM	23	5.1	¢ 26.653	¢ 14.791
Cuenta por Cobrar Instituciones		5.2	112.975	111.225
Cuentas por Cobrar Particulares		5.3	42.047	33.460
Instituciones Públicas y Privadas		5.4	38.956	85.334
Cuenta por Cobrar Servicios Médicos				
Art. 36		5.5	38.344	43.112
Cuenta por Cobrar Servicios Médicos			41.750	41.751
Cuenta por Cobrar INS Convenio				
Servicios Médicos			6.476	9.159
Intereses Servicios Médicos				
CxC e Intereses Servicios Médicos				
No Asegurados con Capacidad de Pago			29.977	25.630
Otras Cuentas por Cobrar			<u>6.643</u>	<u>5.967</u>
Subtotal			<u>343.821</u>	<u>370.429</u>
Menos:				
Incobrable Cuentas por Cobrar Corto				
Plazo Seguro de Salud		5.6	<u>(71.382)</u>	<u>(64.617)</u>
Subtotal			<u>(71.382)</u>	<u>(64.617)</u>
Total Neto			<u>¢272.439</u>	<u>¢305.812</u>

- 5.1 Cuentas por Cobrar IVM** - Representa las sumas que adeuda el Seguro de Pensiones al Seguro de Salud, por concepto de traslado de Inversiones, atención médica a pensionados del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, gastos administrativos, así como registros mal efectuados y/o montos pagados de más.

El aumento mostrado en esta cuenta responde a que por motivo del ciberataque sufrido por la institución el pasado 31 de mayo de 2022, existe un desfaz entre los pagos y registros realizados por el Área de Tesorería General, provocando que a diciembre del 2022 quedaran pendientes pagos por realizar asociados a esta cuenta por cobrar. Sin embargo, los pagos asociados fueron realizados en el período 2023 una vez actualizados los balances generales que se vieron rezagados por motivo del ciberataque institucional.

Es importante señalar, que una vez que se generen los Balances Generales de Movimientos de Mayor, que se vieron rezagados por motivo del ciberataque, la variación de esta cuenta retomará su normalidad.

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

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

No. Cuenta	Detalle	Nota	Ref.	2022	2021
125045	Cuentas por cobrar DESAF Costo Indigentes		a	¢105.902	¢105.341
125904	Cuentas por cobrar Intereses DESAF Costo Indigentes		a		
125094	Cuentas por cobrar Art. 62 Ley 5905	23			1
125100	Cuentas por cobrar Intereses Art. 62 Ley 5905	23		7.073	5.883
	Otras Cuentas por cobrar				
	Total			<u>¢112.975</u>	<u>¢111.225</u>

- a. **DESAF Costo Indigentes Ley 7374** - Corresponde al incremento de la Deuda de Asegurados por el Estado y sus respectivos intereses.

5.3 Cuentas por Cobrar Particulares - Se contabilizan las cuentas por cobrar a particulares, por diversos conceptos como alquileres, reclamos a proveedores, convenios con las diferentes cooperativas que brindan servicios médicos, convenios y arreglos de pagos de trabajadores independientes y asegurados voluntarios.

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

	2022	2021
Cuenta por Cobrar Incapacidades Pagadas	<u>¢ 1.642</u>	<u>¢ 1.592</u>
Cuenta por Cobrar Adelanto Const. Proceso	<u>¢ 6.139</u>	<u>¢ 277</u>
Cuenta por Cobrar Asegurado Voluntario	<u>¢ 3.176</u>	<u>¢ 2.255</u>
Cuenta por Cobrar Trabajadores Independientes	<u>¢29.010</u>	<u>¢25.851</u>
Otras Cuentas por Cobrar Particulares	<u>¢ 2.080</u>	<u>¢ 3.485</u>
Total	<u>¢42.047</u>	<u>¢33.460</u>

5.4 Cuentas por Cobrar Instituciones Públicas y Privadas - Esta cuenta se utiliza para registrar las deudas que contraen los Patronos tanto del Sector Público como Privado y que deben ser canceladas en un plazo determinado, por concepto de pago de cuotas obrero-patronales.

Además, debido a su naturaleza ésta cuenta está compuesta por registros de acuerdo con el estado en que se encuentren las facturas, es decir: Cobro Judicial, Arreglo de Pago y Convenio de Pago. Esta cuenta se utiliza en el Seguro de Salud y en el de Invalidez, Vejez y Muerte.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detalla en millones de colones:

	2022	2021
Sector público		
Cuenta por cobrar sector público	¢18.476	¢52.362
Subtotal sector público	<u>18.476</u>	<u>52.362</u>
Sector privado		
Cuenta por cobrar sector privado	20.480	32.972
Subtotal sector privado	<u>20.480</u>	<u>32.972</u>
Total cuentas por cobrar cuotas Instituciones públicas y privadas	<u>¢38.956</u>	<u>¢85.334</u>

- 5.5 Cuenta por Cobrar Servicios Médicos Artículo 36** - Registra la cuenta por cobrar a patronos por concepto del costo de los servicios médicos o subsidios prestados a sus empleados en estado de morosidad, de conformidad con lo que establece el Artículo 36 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social.

La disminución mostrada en estas cuentas es producto de la puesta en marcha del requerimiento CUDS-689, para la separación de las cuentas por cobrar por concepto de facturas especiales como Servicios Médicos, Subsidios y Pensiones e Incapacidades de corto a largo plazo.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detalla en millones de colones así:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
134011	Servicios Médicos Art.36	¢15.734	¢26.746
134135	Servicio Médicos Art.36 en Convenio de Pago	47	74
134100	Servicios Médicos Art.36 en Cobro Judicial	16.990	12.895
	Otras cuentas por cobrar Servicio Médicos Artículo 36	<u>5.573</u>	<u>3.397</u>
	Total	<u>¢38.344</u>	<u>¢43.112</u>

- 5.6 Estimación Incobrable Cuentas por Cobrar Corto Plazo Seguro de Salud** - El Área de Contabilidad Financiera, realiza estimación de incobrables para las cuentas, según el siguiente detalle, el cual comprende el registro de la estimación del porcentaje establecido a cada subcuenta, según política institucional (Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo, la misma fue aprobada mediante Memorando No.22.144 de fecha 7 de marzo de 2014 de la Gerencia Financiera) para hacerle frente a aquellas cuentas por cobrar que sean declaradas de difícil recuperación, después de realizados todos los mecanismos necesarios para su recuperación, tanto internos como judiciales.

El detalle del movimiento de la estimación por incobrables al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente en millones de colones:

Saldo final a diciembre del 2020	¢(58.726)
Más o menos:	
Aumentos	(5.993)
Disminuciones	<u>102</u>
Saldo final a diciembre del 2021	(64.617)
Más o menos:	
Aumentos	(8.103)
Disminuciones	<u>1.338</u>
Saldo final a diciembre del 2022	<u>¢ 71.382</u>

Concentración Cartera de Cuentas por Cobrar Corto Plazo - Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la concentración de la cartera por tipo de entidad era el siguiente:

Concentración de Cuentas por Cobrar CP Al 31 de Diciembre de 2022-2021 Cifras en Millones de Colones Corto Plazo						
N° Cuenta	Detalle		Monto %			
			2022		2021	
125-116	Instituciones	Público	¢139.628	40,61%	¢126.016	34,02%
134-137-176-						
177-178-166	Particulares	Privado	110.071	32,01%	110.492	29,83%
132-167	Instituciones Privadas					
	Cuotas Obrero Pat.	Privado	1.125	0,33%	34.059	9,19%
130-168	Trabajador Indep. / Asefg.					
	Voluntario	Privado	44.228	12,86%	35.079	9,47%
128-170-171-						
129-172-173	INS	Pública	6.476	1,88%	9.159	2,47%
135	Empleados	Pública	1.634	0,48%	1.638	0,44%
138-139	Cheques Debitados y Cobro					
	Judicial	Privado	983	0,29%	1.179	0,32%
132	Instituciones Públicas					
	Cuotas Obrero Pat.	Pública	38.956	11,33%	52.362	14,14%
	Resto de CxC	Privado	<u>720</u>	<u>0,21%</u>	<u>445</u>	<u>0,12%</u>
			<u>¢343.821</u>	<u>100%</u>	<u>¢370.429</u>	<u>100%</u>

Recuperación de las Cuentas y Documentos por Cobrar a Corto y Largo Plazo

La pretensión de la administración de la Caja Costarricense de Seguro Social es que las cuentas por cobrar sean canceladas en el mes siguiente a la facturación de los diferentes conceptos por el Estado (Ministerios de Hacienda y Ministerio de Trabajo). No obstante, se tiene conocimiento que los Ministerios realizan la cancelación de las diferentes deudas con base al presupuesto que les asignen, lo cual permite deducir que tienen todo el año para ejecutarlo, siendo que un concepto podría esperarse que la fecha máxima de cancelación sea al finalizar el año en curso, donde dispone de los recursos presupuestarios para ejecutar. Si las sumas no son canceladas en ese período es prácticamente imposible para la administración determinar cuando el Estado cancele dichas deudas.

Depósitos Recibidos de Patronos, Asegurados Voluntarios y Otros - Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021, en el SEM existen depósitos recibidos de patronos, asegurados y otros, correspondientes a pagos parciales, abonos a cuenta y arreglos de pago sobre los saldos por cobrar a corto y largo plazo y que se mantienen registrados como pasivos, hasta que la obligación esté totalmente cubierta, según el siguiente detalle:

Cuentas Obrero-Patronales Netas (En Millones de Colones)		
Cuenta Contable	Monto 2022	Monto 2021
132	¢ 25.131	¢ 27.355
134	16.694	27.515
167	893	852
232	77.355	62.865
235	83.755	
267	<u>22.266</u>	<u>16.417</u>
Total cuenta por cobrar	226.094	135.004
Depósitos 322	<u>(16.349)</u>	<u>(33.457)</u>
Total neto	<u>¢209.745</u>	<u>¢101.547</u>

Cuentas Trabajador Independiente Netas (En Millones de Colones)		
Cuenta Contable	Monto 2022	Monto 2021
130	¢ 32.186	¢ 28.106
168	1.919	1.358
224	146.011	123.698
258	35.408	27.302
268	<u>930</u>	<u> </u>
Total cuenta por cobrar	216.454	180.464
Depósitos 329	<u>(331)</u>	<u>(292)</u>
Total neto	<u>¢216.123</u>	<u>¢180.172</u>

Cuentas por Cobrar Netas Convenios de Pago (En Millones de Colones)		
Cuenta Contable	Monto 2022	Monto 2021
130	¢ 48	¢ 969
132	19.251	57.861
134	22.767	15.520
167	225	225
168	260	260
224	7.432	6.981

(Continúa)

Cuentas por Cobrar Netas Convenios de Pago (En Millones de Colones)		
Cuenta Contable	Monto 2022	Monto 2021
232	¢ 78.182	¢ 44.155
235	10.167	2.825
258	1.765	1.653
267	<u>29.035</u>	<u>12.274</u>
Total cuenta por cobrar	169.132	142.723
Cuentas de Depósitos 327	<u>(32.297)</u>	<u>(15.163)</u>
Total neto	<u>¢136.835</u>	<u>¢127.560</u>

Cuentas por Cobrar Netas Arreglos de Pago (En Millones de Colones)		
Cuenta Contable	Monto 2022	Monto 2021
167	¢ 0,09	
168	0,02	
224	352	¢ 371
232	4.875	4.631
235	1.727	106
258	95	99
267	<u>1.428</u>	<u>1.448</u>
Total cuenta por cobrar	8.477	6.655
Cuentas de depósitos 427	<u>(2.726)</u>	<u>(2.591)</u>
Total neto	<u>¢ 5.751</u>	<u>¢ 4.064</u>

Cuentas por Cobrar Netas Cobro Judicial (En Millones de Colones)		
Cuenta Contable	Monto 2022	Monto 2021
130	¢ (615)	¢ 31
132	(5.426)	118
134	(1.101)	77
167	8	8
168	2	2
224	12.324	11.943
232	52.677	41.941
258	6.645	
235	15.264	
267	39.903	25.751
268		
Total cuenta por cobrar	<u>¢119.681</u>	<u>¢79.871</u>

6. DEUDA ESTATAL CORTO PLAZO

Comprende el registro de la cuenta por cobrar a corto plazo (2021) al Estado por la Atención Médica a reclusos de Centros Penales y sus familiares, así como las rentas asignadas por el Estado por concepto de Subvención Estatal. Centros Penales. Cuota Complementaria Convenios Especiales y Cuota Complementaria Trabajadores Independientes. entre otras.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021. el detalle en miles de millones es el siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Cuentas por cobrar e Intereses Cuota			
Complementarias Trabajador Independiente	6.1	¢103.128	¢ 82.011
Cuentas por cobrar e Intereses Cuota			
Complementarias Convenios Especiales		21.306	16.131
Cuentas por cobrar e Intereses Leyes			
Especiales		50.935	¢ 35.492
Cuentas por cobrar e Intereses Código de la			
Niñez Ley 7739	6.1	133.613	116.468
Cuentas por cobrar e Intereses Ministerio de			
Hacienda Traspaso del Programa MS. 7374		33.972	29.456
Cuota Complementaria Asegurado Voluntario	6.2	48.174	38.355
Cuentas por cobrar Ley Control Tabaco	6.3	8.939	9.691
Cuentas por cobrar Min. Hacienda FIV	6.4	4.389	5.942
Otras cuentas por cobrar		<u>21.029</u>	<u>21.585</u>
Total		<u>¢425.485</u>	<u>¢355.131</u>

La variación mostrada en esta cuenta responde a que para el mes de diciembre del 2022 se realizó la conciliación de los montos registrados mediante los datos que la Dirección Actuarial y Económica le proporcionaba a la Dirección Financiero Contable y la aplicación de Requerimiento CUDS-R582-2017 que se implementó para generar los auxiliares para la negociación con el Ministerio de Hacienda. Dentro de este hay anulaciones y ajustes a la facturación por lo que el monto fue menor al registrado inicialmente para los períodos 2015 a 2018 y finalmente se tiene que para el 2021 los parámetros de cálculo a nivel de SICERE se actualizaron, razón por la cual se tuvo que regenerar la contabilidad para el período 2021.

El aumento mostrado en esas responde a que para en el período 2022, los pagos fueron menores a la facturación.

Para el mes de diciembre del 2022, destacan principalmente los pagos realizados a los conceptos de Código de la Niñez y Adolescencia. Trabajador Independiente. Asegurado Voluntario y Masa Salarial, correspondiente a los meses de enero del 2022, junio del 2022, julio del 2022 y agosto del 2022, respectivamente.

- 6.1 La variación obedece a una mayor facturación de las Cuotas Complementaria Trabajador Independiente y Código de la Niñez y la Adolescencia, así como sus correspondientes intereses por el pendiente de pago.

- 6.2 El saldo corresponde a la separación de la cuenta por cobrar por el concepto de asegurado voluntario de la cuota complementaria con el concepto de Trabajador independiente que hasta Julio 2020 se facturaban en la misma cuenta contable, la separación incluye la facturación y pagos recibidos.
- 6.3 Dicho saldo corresponde a las diferencias no pagadas de los meses enero-diciembre del 2020.
- 6.4 Corresponde a la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda FIV concepto del Procedimiento de Alta Complejidad FIV.

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los inventarios en millones de colones están conformados de la siguiente manera:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
141000	Existencias en Farmacias	¢ 46.990	¢ 42.040
142006	Existencias en Proveedurías	13.496	13.318
143000	Existencias en Centros de Producción	16.798	15.492
144	Existencias en Almacén General	101.849	81.843
145	Mercadería en Tránsito	11.298	10.657
	Gasto importación	349	
	Total	<u>¢190.780</u>	<u>¢163.350</u>

A partir del II semestre 2022 los servicios con existencias de inventario iniciaron con el registro de los movimientos contables posterior al restablecimiento de los sistemas producto del ciberataque sufrido por la Institución el 31 mayo de 2022.

El aumento presentado para diciembre del 2022 es provocado principalmente por la adquisición continua de Medicamentos y tratamientos especiales.

8. INVERSIONES A LARGO PLAZO

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

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

Detalle	Ref.	2022	2021
Ministerio de Hacienda			
SEM Títulos Propiedad LP	8.1	¢ 760.294	¢858.374
SEM Red Oncológica Gobierno		23.959	13.467
Banco Popular LP	8.2	90.583	13.107

(Continúa)

Detalle	Ref.	2022	2021
Sector Privado Red Oncon		¢ 2.172	
SEM Reserva Contingencias		<u>130.383</u>	<u> </u>
Subtotal		<u>1.007.391</u>	<u>¢884.948</u>
Amortización Primas y Descuentos			
SEM Amortización Descuento		3	
Amortización Descuentos LP		<u>7.677</u>	<u>11.256</u>
Subtotal		<u>7.680</u>	<u>11.256</u>
Total		<u>¢1.015.071</u>	<u>¢896.204</u>

8.1 CUENTA 237-05-2 SEM TÍTULOS DE PROPIEDAD LP

Los Títulos de Propiedad de largo plazo son títulos emitidos con respaldo en el Ministerio de Hacienda. Son títulos propiedad de mediano plazo para el caso del SEM y pagan intereses semestralmente.

Son tomados para los diferentes proyectos que maneja el Seguro de Salud como Fideicomiso, pago de bisemana, Proyecto de Infraestructura Hospitalaria. Fideicomiso Construcción y Equipamiento. Ley Del Tabaco y otros, según los plazos solicitados por el Comité de Inversiones y que este caso es de mediano plazo. Se ha presentado una mayor participación de los proyectos para colocar a mediano plazo.

La disminución presentada es producto de una menor compra de títulos durante el período 2022.

Es importante mencionar que producto del ciberataque sufrido por la institución el pasado 31 de mayo de 2022, por un aproximado de tres meses no se realizaron compras como medida de seguridad. Situación que generó una disminución el monto total colocado en el período 2022, además que algunos de los vencimientos presentados en el II semestre del período 2022, fueron dirigidos a otras inversiones de corto plazo afectando otras cuentas, por otra parte, la oferta de títulos del Gobierno no cumple con los requerimientos principalmente de plazos, con respecto a los proyectos que maneja el SEM.

Red Oncológica Gobierno LP - Los Títulos de Propiedad de largo plazo son títulos emitidos con respaldo en el Ministerio de Hacienda. Son títulos propiedad de mediano plazo para el caso del SEM y pagan intereses semestralmente.

Son tomados exclusivamente para la Red Oncológica que maneja el Seguro de Salud, según los plazos solicitados por el Comité de Inversiones y que este caso es de mediano plazo. Se ha presentado una mayor participación de los proyectos para colocar a mediano plazo.

Para el mes de diciembre de 2022 no se presentan compras de largo plazo, ni se presentan vencimientos que afecten esta cuenta.

8.2 CUENTA 237-22-4 SEM BANCO POPULAR LP

Corresponden a Títulos de largo plazo del emisor Banco Popular. Son títulos propiedad a largo plazo y pagan intereses semestralmente. Se adquieren principalmente por subastas y presenta un incremento del 100%, producto del incremento en la compra de títulos de largo plazo en este primer trimestre del 2021.

Se realizaron compras importantes en el mes de enero del 2022, por un monto de ¢21.985.00 millones y agosto del 2022 por un total de ¢50.105.00 millones, que corresponden al portafolio de proyectos como el Plan de Innovación y los Hospitales de Turrialba y Cartago.

Para el mes de diciembre del 2022 no se presentan compras ni vencimientos en esta cuenta.

La composición de la cartera de inversiones por tipo de moneda y rendimiento, tanto de corto como de largo plazo, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Cartera de Títulos Valores del SEM Composición del Portafolio de Títulos Valores por Moneda según Tasa de Interés En Millones de Colones								
Moneda	2022			2021			Observaciones	
	Monto	Participación	Tasa de Interés	Monto	Participación	Tasa de Interés	Tipo de Tasa	Rend.
Colones	¢1.121.248,60	97,61%	7,25%	¢871.481,28	98,48%	7,21%	Fija	Fijo
Dólares	<u>27.414,40</u>	2,39%	(2,53%)	<u>13.466,58</u>	1,52%	11,02%	Fija	Ajusta con TC
Total	<u>¢1.148.663,00</u>			<u>¢884.947,86</u>				

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el detalle de las tasas máximas y mínimas es el siguiente:

Títulos con Tasa Máxima y Mínima Al 31 Diciembre de 2022 y 2021				
Fondo: SEM Colones		2022		2021
Instrumento		Tasa Bruta Máxima	Tasa Bruta Mínima	Tasa Bruta Máxima Tasa Bruta Mínima
Certificado depósito a plazo BPDC		9,25%	2,65%	
Bono Banco Davivienda S.A.		11,94%	11,94%	
Bono Banco de San José (2 títulos)		11,94%	11,94%	
Certificados de depósito a plazo				2,00% 2,00%
Títulos de Propiedad Renta Fija				11,35% 3,80%

Fondo: SEM dólares

Certificados de depósito a plazo US\$

A continuación, un detalle de los vencimientos, al 31 de diciembre 2022 y 2021:

Seguro de Salud Al 31 de Diciembre de 2022			
Emisor	Instrumento	Fecha Vencimiento	Descripción Instrumento

Gobierno	TP	22/02/2023	Título de propiedad-Renta Fija
Banco de San José	Bono	18/10/2027	Bono

Seguro de Salud Al 31 de Diciembre de 2021			
Emisor	Instrumento	Fecha Vencimiento	Descripción Instrumento

Banco Nacional de Costa Rica	CDP	28/01/2022	Certificado Depósito a Plazo
Banco Davivienda. S.A.	BEM	24/09/2026	Bono

8.3 INVERSIONES EN PARTICIPACIÓN EN OTRAS ENTIDADES

Se registran contablemente las inversiones en acciones realizadas por el Seguro de Salud a la Operadora de Pensiones Complementarias Caja Costarricense de Seguro Social OPC-CCSS, desde su creación y hasta la fecha, de acuerdo con la promulgación de la Ley de Protección al Trabajador N.º7983 en febrero del 2000, así como su constitución mediante acuerdo de la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, en el artículo 12 de la sesión N.º7439 de fecha 11 de Mayo de 2000 y la aprobación del presupuesto correspondiente mediante sesión N.º7481, artículo 16 de fecha 16 de Setiembre de 2000, así como las capitalizaciones realizadas por dicho operadora, según los acuerdos de la Junta de Accionistas.

En concordancia con lo anterior, se habilitaron en el catálogo de cuentas contables del Seguro de Salud, las cuentas contables respectivas para el registro de los aportes de Inversiones, así como la utilidad generada por dichos recursos.

Al respecto la CCSS realizó aportes de capital para la OPC por el orden ₡210.6 millones al Seguro de Salud, de los cuales ₡135.7 millones corresponden a inversión de capital social y ₡74.9 millones de capital mínimo de funcionamiento.

Estas cuentas conforman parte del Activo Fijo y se ubican en la estructura de las Inversiones a largo plazo, específicamente en la cuenta de Inversión OPC-CCSS.

	Detalle	Saldo al 2022	Saldo al 2021
(a)	Inversión Capital Social OPC-CCSS	₡136	₡136
(a)	Inversión Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS	75	75
(c)	Utilidad Capital Social OPC-CCSS	154	139
(c)	Utilidad Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS	579	394
(b)			
(c)	Utilidad Patrimonio OPC	_(55)	34
	Total Aportes de Capital Social OPC-CCSS	<u>₡889</u>	<u>₡778</u>

Estas cuentas se ubican en la estructura de las Inversiones a largo plazo, específicamente en la cuenta de Inversión OPC-CCSS.

- (a) Aporte al Capital Social según acuerdo Junta Directiva Art.7 Sesión 8108 de fecha 16/11/2006.

Al cierre contable de diciembre del 2020 no se realiza el registro correspondiente de la Operadora de Pensiones de la CCSS, en vista de que la Dirección Jurídica de dicha Operadora, efectuó consulta a la SUPEN para definir el porcentaje de distribución, y en la cual la Junta Directiva de la Operadora de Pensiones de la CCSS en el acuerdo 2° de la sesión 1153 de fecha 27 de febrero de 2019 señala: Acuerdo 2°.

Considerandos:

- Que la consulta realizada por la Gerencia General de la OPC CCSS mediante el oficio GG-202-18, la cual contiene aspectos sobre el 50% de la distribución de utilidades a los afiliados al ROPC, dentro de las cuales se propone que la distribución no sea sobre las utilidades netas, sino de las utilidades operativas; pues podría generar el traslado de fondos públicos hacia terceros que no son generados por el giro del negocio.
- Que SUPEN mediante el oficio SP-190-19, responde la nota GG-202-18, que, ante las consultas relacionadas con la distribución de utilidades, señala que realizará una consulta a la Procuraduría General de la República.

Producto de lo anterior, en oficio SJD-24-19 la Operadora de Pensiones de la CCSS acuerda: Informar a SUPEN, que basados en el documento SP-190-19, la Junta Directiva de la OPC CCSS acuerda no distribuir el 50% de las utilidades a los afiliados al ROPC correspondientes al período 2018, hasta tanto no tener la respuesta final a la consulta realizada a SUPEN.

Debido a esto, la OPC CCSS se compromete a mantener los recursos en la correspondiente cuenta contable. Una vez se haya informado el porcentaje de distribución, se estarán realizando los registros contables respectivos.

- (b) Para abril del 2013, se habilitan y modifican subcuentas que forman parte de la cuenta de mayor 240-XX-X denominada “Inversiones OPC-CCSS”.
- (c) A continuación, se detallan los registros contables correspondientes a la Utilidad Inversión Capital Social y Capital Mínimo de Funcionamiento, así como ajuste Utilidad Patrimonial:

No. Cuenta	Detalle	Saldo Inicial	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2020-2021	Saldo Final
240030	Utilidad Capital Social OPC-CCSS	¢ 75	¢ 41		¢ 8	¢ 16		16	¢ 156
240049	Utilidad Capital Mínimo Funcionan OPC-CCSS	127	56	¢ 43	67	55	¢ 46	185	579
240055	Utilidad Patrimonio OPC	47	(34)	(7)	37	(8)	(1)	(89)	(55)

- (d) Seguidamente, se puede observar los aportes totales realizados a la Operadora, tanto del SEM como del IVM:

No. Cuenta	Detalle	SEM	IVM	Total
240014	Inversión Capital Social OPC-CCSS	¢ 136	¢ 386	¢ 522
240022	Inversión Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS	75	216	291
240030	Utilidad Capital Social OPC-CCSS	154	440	594
240049	Utilidad Capital Mínimo Funcionamiento OPC-CCSS	579	1.650	2.229
240055	Utilidad Patrimonio OPC	<u>(55)</u>	<u>(157)</u>	<u>(212)</u>
	Total	<u>¢ 889</u>	<u>¢ 2.535</u>	<u>¢ 3.424</u>

Conforme a los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público. NICSP 7 Inversiones en Asociadas, informamos que la Operadora de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social, no cuenta con activos ni pasivos contingentes, lo anterior de conformidad con el oficio GG-113-19 suscrito por el Lic. Héctor Maggi Conte, Gerente General de la OPC CCSS.

9. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

A continuación, un detalle en millones de colones:

Detalle	Ref.	2022	2021
Cuentas por cobrar Trabajador			
Independiente / Asegurado Voluntario	9.1	¢ 166.119	¢ 142.992
Cuentas por cobrar Cuotas			
Instituciones públicas y privadas	9.2	213.089	153.592
Cuentas por Cobrar Servicios			
Médicos LP	9.3	110.913	94.341
Cuentas por cobrar Int. Aseg.			
Volunt. Trabaj. Independ. AV/TI	9.4	43.912	34.999
Cuentas por cobrar Int. S/ Cuotas			
CCSS L PL	9.5	93.561	55.890

(Continúa)

Detalle	Ref.	2022	2021
Otras cuentas y Documentos por Cobrar LP		¢ 4.066	¢ 4.035
Estimación por Incobrables	9.6	<u>(275.871)</u>	<u>(261.251)</u>
Total		<u>¢ 355.789</u>	<u>¢ 224.598</u>

9.1 CUENTA POR COBRAR TRABAJADOR INDEPENDIENTE / ASEGURADO VOLUNTARIO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021. se muestra un detalle en millones de colones:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
224505	Cuentas por cobrar Asegurados Voluntarios L.PL	¢ 21.363	¢ 20.531
224513	Cuentas por cobrar Trabajador Independiente L.PL	124.648	103.167
224521	Cuentas por cobrar Trabajador Independiente Cobro Judicial	12.324	11.943
	Otras Cuentas por cobrar Trabajador Independiente y Asegurado Voluntario	<u>7.784</u>	<u>7.351</u>
		<u>¢166.119</u>	<u>¢142.992</u>

9.2 CUENTA POR COBRAR CUOTAS CCSS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021. se muestra un detalle en millones de colones:

Cuotas CCSS Largo Plazo	2022	2021
Sector Público		
Cuentas por Cobrar Sector Público LP	¢ 42.020	¢ 9.201
Subtotal Sector Público	<u>42.020</u>	<u>9.204</u>
Sector Privado		
Cuentas por Cobrar Sector Privado LP	<u>171.069</u>	<u>144.391</u>
Subtotal Sector Privado	<u>171.069</u>	<u>144.391</u>
Total cuentas por cobrar Cuotas CCSS Largo Plazo	<u>¢213.089</u>	<u>¢153.592</u>

9.3 CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS MÉDICOS LP

	2022	2021
CXC Serv. Med Art.36 LP	¢ 80.611	¢59.300
CXC Serv. Med.Art.36 CJ LP	14.465	13.365
CXC Serv. Med.Art.36 Conv	9.497	14.141
Otras CxC servicios Médicos	<u>6.340</u>	<u>7.536</u>
Total	<u>¢110.913</u>	<u>¢94.342</u>

9.4 CUENTAS POR COBRAR INTERESES ASEGURADO VOLUNTARIO / TRABAJADOR INDEPENDIENTE

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021. su composición en millones de colones es la siguiente:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
258510	Cuentas por cobrar Int. Trabajador Independiente LP	¢35.408	¢27.302
258528	Cuentas por cobrar Int. Trabajador Independiente	6.644	5.945
258536	Cuentas por cobrar Int. Trabajador Independiente Cobro Judicial LP	1.765	1.653
258544	Cuentas por cobrar Int. Trabajador Independiente Cobro Judicial	95	99
		<u>¢43.912</u>	<u>¢34.999</u>

9.5 CUENTAS POR COBRAR INTERESES SOBRE CUOTAS CCSS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021. su composición en millones de colones es el siguiente:

Detalle	2022	2021
Cuentas por cobrar Intereses Cuotas Patronales Sector Privado C.J.	¢27.471	¢17.735
CXC Intereses Cuota Patronal Gobierno	22.281	5.123
CXC Intereses Cuota Trabajador Gobierno	2.615	3.046
Otras Cuentas por Cobrar Intereses Cuotas CCSS LP	41.194	29.986
	<u>¢93.561</u>	<u>¢55.890</u>

En el siguiente cuadro se observa el monto de la deuda correspondiente a patronos y trabajadores independientes inactivos, al mes de diciembre del 2022.

CCSS: Monto y Porcentaje de la Deuda del SEM de los Patronos y T. Independientes Inactivos Datos a Noviembre del 2022		
Montos en Millones de Colones		
Detalle	Monto de la Deuda SEM	Porcentaje SEM
SEM Patronal.	¢169.186	70,1%
SEM Trab. Independiente	67.101	65,0%
Total deuda SEM	<u>¢236.287</u>	

Cuentas por Cobrar Varios LP - La apertura de estas cuentas responde a la reclasificación de los saldos contables, mostrados en la cuenta 122- 13-9 “Inversiones a la Vista BCAC, de corto a largo plazo, por cuanto se encuentra en proceso judicial con saldos a favor de la Institución.

9.6 ESTIMACIÓN INCOBRABLE CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO SEGURO DE SALUD

El Área Contabilidad Financiera, realiza estimación de incobrables para las cuentas, según el siguiente detalle, el cual comprende el registro de la estimación del porcentaje establecido a cada subcuenta, según política institucional (Metodología de Cálculo para Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Largo Plazo, la misma fue aprobada mediante Memorando No.22.144 de fecha 7 de marzo de 2014 de la Gerencia Financiera) para hacerle frente a aquellas cuentas por cobrar que sean declaradas de difícil recuperación, después de realizados todos los mecanismos necesarios para su recuperación, tanto internos como judiciales.

A continuación, el detalle de los movimientos de la estimación para incobrables en millones de colones

Saldo final a diciembre de 2020	¢(188.573)
Más o menos:	
Aumentos	(164.496)
Disminuciones	<u>91.818</u>
Saldo final a diciembre de 2021	(261.251)
Aumentos	(66.134)
Disminuciones	<u>51.514</u>
Saldo final a diciembre de 2022	<u>¢(275.871)</u>

Concentración de las Cuentas por Cobrar Largo Plazo - Al 31 de diciembre 2022 y 2021, la concentración de la cartera por tipo de entidad es la siguiente:

Concentración de Cuentas por Cobrar LP Al 31 de Diciembre de 2022 Cifras Expresadas en Millones De Colones						
No. Cuenta	Detalle	Sector	Largo Plazo			
			Monto		%	
			2022		2021	
232-267	Instituciones Privadas					
	Cuot. Obrer. Patr.	Privado	¢263.759	41,76%	¢ 200.280	41,22%
224-258	Trabajador Indep./					
	Aseg. Voluntario	Privado	210.031	33,25%	177.991	36,64%
232	Instituciones Públicas					
	Cuot. Obrer. Patr.	Público	152.874	24,20%	103.542	21,31%
	Otras CxC		<u>4.997</u>	0,79%	<u>4.036</u>	0,83%
			<u>¢631.661</u>		<u>¢485.849</u>	

Estimación Incobrables Asegurado Voluntario - Para el mes de abril del 2021, se hizo la separación de la estimación por incobrables de Asegurado Voluntario que estaba incluido en la cuenta 270-13-2 “Estimación Incobrables CxC Particulares”.

10. DEUDA ESTADO LARGO PLAZO

En estas cuentas se registran las deudas del Estado con la Institución, las que se tomaron en mutuo acuerdo y contenidas en los convenios respectivos.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el concepto de deuda estatal cuota e intereses en millones de colones se compone de la siguiente forma:

Detalle	Ref.	2022	2021
Deuda Estatal Cuota e Intereses	10.1	¢1.792.381	¢1.457.307
Cuenta por Cobrar Estado Convenios	10.2	<u>119.384</u>	<u>105.272</u>
Total		<u>¢1.911.765</u>	<u>¢1.562.579</u>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el 100% de la cartera se encontraba concentrada en el sector público (Estado - Ministerio de Hacienda).

10.1 DEUDA ESTATAL CUOTA E INTERESES - (EN MILLONES DE COLONES)

Comprende los registros de las cuentas por cobrar a largo plazo, por los conceptos Ministerio de Hacienda Traspaso Programa MS 7374, Intereses Ministerio de Hacienda Traspaso Programa MS7374, Cuenta por Cobrar e Intereses Ley 7739 Código de la Niñez, Cuenta por Cobrar Asegurados por cuenta del Estado, Cuenta por Cobrar Leyes Especiales, entre otros, para estos casos corresponde a la deuda acumulada que comprende el período enero del 2015 a diciembre del 2022

Su composición al 31 de diciembre de 2022 y 2021, en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Ministerio de Hacienda Traspaso Programa		
Ministerio Salud No.7374	¢ 326.825	¢ 307.122
Intereses Ministerio Hacienda Traspaso		
Programa Ministerio Salud No 7374	202.463	192.642
Intereses Ley 7739 Código de la Niñez	545.221	436.426
Asegurados por cuenta del Estado	313.996	211.985
Leyes Especiales Largo Plazo	173.907	150.022
Ley Control de Tabaco	22.805	14.631
Cuota Complementaria Asegurados Voluntarios	123.362	107.646
Otros	<u>83.802</u>	<u>36.833</u>
Total	<u>¢1.792.381</u>	<u>¢1.457.307</u>

CxC e Intereses Ley 7739 Código de la Niñez / CxC. Asegurados por Cuenta del Estado - A nivel general el crecimiento obedece al registro de los saldos pendientes a diciembre del 2020, del corto plazo a largo plazo.

Se tiene conocimiento que el proceso interpuesto por José María Villalta Flores Estrada y la Caja Costarricense de Seguro Social contra el Estado, según resolución N°000197-F-S1- 2018 de las nueve horas con veinte minutos del 8 de marzo de 2018, el Tribunal Contencioso Administrativo declara sin lugar el recurso promovido por el Estado, fallando a favor de la CCSS.

Al mediodía del viernes 31 de julio el Poder Ejecutivo y la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) llegaron a un acuerdo trascendental con respecto al pago de la deuda, suscribiendo el “Acuerdo Marco entre Poder Ejecutivo y la Caja Costarricense de Seguro Social”.

De esta forma el Ministerio de Hacienda transferirá a la CCSS el 10% de los créditos de apoyo presupuestario que se tramiten en adelante y durante el 2020, lo cual se estima podría ascender a entre US\$250 y US\$300 millones.

Asimismo, con el propósito de contar con un mecanismo adicional para cubrir parte del pago de la deuda del Estado con la Seguridad Social, Hacienda tramitará un crédito por la suma de US\$500 millones con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), para el financiamiento de infraestructura médico y hospitalaria.

De concretarse este mecanismo de pago parte del Estado, la CCSS podrá destinar recursos para la atención de la emergencia sanitaria y al tiempo que pueda continuar con obras de gran importancia para el fortalecimiento de la prestación de los servicios de salud a los usuarios y que además coadyuven en la reactivación económica y la generación rápida de empleos.

10.2 CUENTA POR COBRAR ESTADO CONVENIOS

Esta cuenta se compone de los registros de las subcuentas que por varios conceptos se negocian a través de los convenios entre la Caja Costarricense de Seguro Social, el Ministerio de Hacienda y la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares. Su composición en millones de colones al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
DESAF Atención Población Indigente		¢ 56.106	¢ 56.106
Intereses DESAF Indigentes 10-10		16.663	16.663
Convenio 2016 Ley 7739 Código de la Niñez	a	2.337	2.337
Convenio 2016 Leyes Especiales			
Otras Cuentas por cobrar Estado			
Convenios		<u>44.278</u>	<u>30.166</u>
Total		<u>¢119.384</u>	<u>¢105.272</u>

Intereses por Cobrar DESAF - El aumento mostrado en esta cuenta responde a que para el período 2022, se registraron los intereses por cobrar a DESAF, correspondientes al concepto Asegurados por el Estado Convenios 2011, el cual comprende del período 1° de julio de 2011 al 18 de noviembre de 2021 según indicador Tasa Básica Pasiva del Banco Central de Costa Rica, registro fundamentado en los oficios DFC-ACF-319-2023 y DFC-ACF-407-2023

11. BIENES NO CONCESIONADOS

Corresponde al registro de los Bienes No Concesionados, así como la revaluación y depreciación de estos.

Corresponde al registro de los bienes muebles e inmuebles del Seguro de Salud, así como la revaluación y depreciación de estos.

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

Detalle	Ref.	2022	2021
Terrenos (costo)	11.1	¢ 40.120	¢ 32.505
Terrenos (revaluación)		77.924	63.101
Edificios (costo)	11.2	402.173	264.764
Edificios (revaluación)		401.895	341.403
Mobiliario y equipo (costo) (5 y 10 años)	11.3	571.156	535.103
Mobiliario y equipo (revaluación)	11.4	205.701	156.629
Construcciones en proceso		2.865	32.487
Construcciones y Remodelaciones	11.5	198.975	210.511
Obras de Arte	11.6	196	121
Obras de Arte (Revaluación)		<u>2.423</u>	<u>2.277</u>
Subtotal		<u>1.903.428</u>	<u>1.638.901</u>
Menos:			
Depreciación Acumulada Edificios		(61.208)	(46.163)
Depreciación Acumulada Revaluación Edificios		(228.829)	(209.308)
Depreciación Acumulada Mobiliario Maquinaria y Equipo		(324.710)	(288.620)
Depreciación Acumulada Revaluación Mobiliario Maquinaria y Equipo		<u>(90.701)</u>	<u>(78.203)</u>
Subtotal		<u>(705.448)</u>	<u>(622.294)</u>
Total Neto		<u>¢1.197.980</u>	<u>¢1.016.607</u>

11.1 Terrenos - Son todos aquellos terrenos adquiridos por la Institución para su uso normal de operación.

11.2 Edificios - Corresponden a los edificios utilizados para brindar a los asegurados los diversos servicios que presta la Institución.

Dentro de este concepto, existen 254 edificios que se encuentran totalmente depreciados por un monto total de ¢ 102,887,694,581, sin embargo, a la fecha se siguen utilizando.

11.3 Mobiliario y Equipo - Se utiliza para registrar los mobiliarios y equipos que se adquieren para uso de la Institución.

Propiedades de Inversión - Se utiliza para reclasificar los terrenos que son utilizados como propiedades de inversión. Al cierre contable de Setiembre del 2019 se procedió a reclasificar los terrenos correspondientes al Fideicomiso que se otorgó al Banco de Costa Rica como propiedades de inversión.

11.4 Revaluación Mobiliario y Equipo - Estas cuentas corresponden al registro contable de la revaluación anual de Mobiliario, Maquinaria y Equipo, con el fin de contabilizarlos con su nuevo valor.

11.5 Construcciones en Proceso - La variación es producto del proceso de conciliación y capitalización que se ha venido efectuando por parte del Área Contable de varios proyectos que estaban en proceso, los cuales finalizaron y se liquidaron entre el período 2018 y 2019. Entre los registros con el valor más relevantes durante el período 2022, destacan los siguientes: Torre Este del Hospital Calderón Guardia, Construcción y equipamiento de la sede de Área de Salud de Santa Cruz y remodelaciones, Construcción del Centro de Atención de Pacientes con Enfermedad Mental en conflicto con la Ley, CAPEMCO y Construcción y equipamiento del Servicio de Urgencias del Hospital de San Carlos y remodelaciones varias en el Hospital México.

11.6 Construcciones y Remodelaciones - En esta cuenta se registra el valor de las construcciones y remodelaciones de uso exclusivo de la Institución, así mismo las erogaciones por concepto de supervisión de obras y confección de planos. Entre las remodelaciones más importantes están las realizadas al Área de Salud de Santa Cruz y Hospital Nacional de las Mujeres. De igual manera, la variación es el resultado del proceso de conciliación de varios proyectos que estaban en proceso, los cuales finalizaron y se capitalizaron entre el período 2018 y 2019.

11.7 Obras de Arte y Revaluaciones - La Institución al 31 de diciembre de 2022 posee un monto de ¢2.619 millones por concepto de Bienes de Patrimonio Histórico, Artístico, Cultural, los cuales se detallan de la siguiente manera:

Detalle	2022	2021
Pinturas	¢ 132	¢ 94
Esculturas	55	21
Murales	10	7
Revaluación Pinturas	1.175	1.134
Revaluación Esculturas	1.041	979
Revaluación Murales	206	163
Total	<u>¢2.619</u>	<u>¢2.398</u>

Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2022, el detalle de los movimientos en propiedad, terrenos, planta y equipo en millones de colones es el siguiente:

Descripción	Saldos al 2021	Adiciones	Retiros	Saldos al 2022
Costo:				
Terrenos	¢ 32.505	¢ 10.357	¢ (2.742)	¢ 40.120
Edificios	264.764	138.345	(936)	402.173
Mobiliario, maquinaria y equipo	535.103	49.713	(13.660)	571.156
Obras de Arte	121	79	(4)	196
Construcción en proceso	32.487	7.866	(37.489)	2.864
Construcciones y remodelaciones	<u>210.511</u>	<u>102.275</u>	<u>(113.812)</u>	<u>198.975</u>
Subtotal	<u>1.075.491</u>	<u>308.635</u>	<u>(168.643)</u>	<u>1.215.484</u>
Revaluación:				
Terrenos	63.101	16.294	(1.470)	77.925
Edificios	341.403	61.304	(813)	401.895
Obras	2.277	327	(181)	2.423
Mobiliario, maquinaria y equipo	<u>156.629</u>	<u>66.265</u>	<u>(17.193)</u>	<u>205.701</u>
Subtotal	<u>563.410</u>	<u>144.190</u>	<u>(19.657)</u>	<u>687.944</u>
Total costo y revaluación	<u>1.638.901</u>	<u>452.825</u>	<u>(188.300)</u>	<u>1.903.428</u>
Menos:				
Depreciación acumulada, costo:				
Edificio	(46.163)	(15.510)	465	(61.208)
Mobiliario, maquinaria y equipo	<u>(288.620)</u>	<u>(48.664)</u>	<u>12.575</u>	<u>(324.710)</u>
Subtotal	<u>(334.783)</u>	<u>(64.174)</u>	<u>13.040</u>	<u>(385.918)</u>
Depreciación acumulada:				
Revaluación:				
Edificio	(209.307)	(19.699)	177	(228.829)
Mobiliario, maquinaria	<u>(78.204)</u>	<u>(18.292)</u>	<u>5.793</u>	<u>(90.701)</u>
Subtotal	<u>(287.511)</u>	<u>(37.991)</u>	<u>5.970</u>	<u>(319.530)</u>
Total depreciación acumulada, costo y revaluación	<u>¢1.016.607</u>	<u>¢350.660</u>	<u>¢(169.290)</u>	<u>¢1.197.980</u>

Fideicomiso - La institución cuenta con un “FIDEICOMISO INMOBILIARIO CCSS / BCR 2017”, que inicio en noviembre 2017, con un plazo de 7 años, según acuerdo de Junta Directiva Artículo 8° de la sesión No.9094, celebrada el 30 de abril de 2020. Tiene como objetivo lograr la obtención de nuevas obras, tales como Sedes de Área de Salud, Direcciones Regionales de Sucursales, Sucursales y el centro de Almacenamiento y Distribución y su Equipamiento, Hospitales entre otros. Este se registra en la cuenta contable 220-26-9.

12. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición de Propiedades de Inversión es la siguiente

Detalle	Ref.	2022	2021
Terrenos propiedades de inversión	12.1	¢1.900	¢1.900
Revaluación terrenos propiedades de inversión	12.1	<u>2.987</u>	<u>2.553</u>
Total		<u>¢4.887</u>	<u>¢4.453</u>

12.1 TERRENOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y REVALUACIÓN

Al cierre contable de setiembre del 2019 se procedió a reclasificar los terrenos correspondientes al Fideicomiso que se otorgó al Banco de Costa Rica como propiedades de inversión.

13. OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO

En estas cuentas se registran los activos intangibles, como lo es los software y licencias informáticas que se adquieren para uso de la Institución.

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

Detalle	Ref.	2022	2021
Programas y aplicaciones Dess. (costo)	13.1	¢ 10.829	¢ 8.539
Patronos Garantía de Cuotas		1.321	1.263
Aport. En Garantía y Otros		<u>556</u>	<u>611</u>
Subtotal		<u>12.707</u>	<u>10.413</u>
Menos:			
Amortización Acumulada Activos Intangibles	14.1	<u>(7.035)</u>	<u>(6.496)</u>
Subtotal		<u>(7.035)</u>	<u>(6.496)</u>
Total neto		<u>¢ 5.671</u>	<u>¢ 3.917</u>

Sistemas en Proceso -

13.1 La apertura de estas cuentas corresponde a la reclasificación de los pagos efectuados a los contratistas INETUM Costa Rica S.A y GBM de Costa Rica S.A., durante los períodos 2021 y 2022, y que corresponden a la ejecución contractual de la licitación pública 2018LN-000008-5101, los cuales fueron registrados anteriormente en la cuenta contable 905-30-4.

14. DEUDAS A CORTO PLAZO

En estas cuentas se registran los montos pendientes de cancelar por la institución a los proveedores por el suministro de bienes y servicios, así como por las recaudaciones de otras instituciones.

Detalle	Ref.	2022	2021
Deudas a Corto Plazo	14.1	¢ 91.248	¢ 72.220
Deudas a Corto Plazo a Instituciones	14.2	<u>105.537</u>	<u>95.592</u>
Total		<u>¢196.785</u>	<u>¢167.812</u>

14.1 DEUDAS A CORTO PLAZO

Su composición al 31 de diciembre de 2022 y 2021, en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Varios Acreedores	¢ 1.947	¢ 3.801
Facturas por Pagar Proveedores Locales	23.635	18.101
Cuota Planilla Preelaborada	22.045	20.424
Fondo Ahorro y Préstamo CCSS	110	67
Fondo Mutual Empleados CCSS	1	51
Otras deducciones	21.123	11.526
Aporte Asociación Solidarista	2.109	1.414
Facturas por Pagar Proveedores	<u>20.278</u>	<u>16.836</u>
Total	<u>¢91.248</u>	<u>¢72.220</u>

- (a) **Varios Acreedores** - El rubro Varios acreedores se desglosa de la siguiente manera:

Detalle	2022	2021
Cuentas por pagar Tributaria Directa 2%	¢1.306	¢ 2.959
Cuenta por pagar Valoración Médica		
Calificada	577	593
Devol Cuotas Pod Judicial	193	193
Otras Cuentas Varias Acreedores	<u>(129)</u>	<u>56</u>
Total	<u>¢1.947</u>	<u>¢3.801</u>

- (b) **Facturas por Pagar Proveedores Externos** - La variación mostrada en esta cuenta corresponden a pagos aplicados sin contar con el comprobante de entrada de mercadería aplicado en la misma cuenta, es muy probable que estos vales se hayan aplicado erróneamente en las cuentas 302 ó 311, o bien que se hayan registrado como un vale 21 (compra de caja chica) ya que, históricamente el Área de Almacenamiento y Distribución y las unidades autorizadas para realizar compras del plan 5000 han aplicado estos registros erróneamente durante todo el período 2022, derivado del análisis se redactó el oficio ACF-SACO-0393-2023 Solicitud de conciliación de registros en cuentas por pagar proveedores en el exterior 301.

Esta situación está siendo abordada por parte de la Subárea de Contabilidad Operativa mediante el oficio ACF-SACO-0393-203, a través del cual se solicitó la conciliación de registros en cuentas por pagar a proveedores en el exterior, con el fin de subsanar el sobre giro reflejado en los saldos de esta cuenta.

- (c) **Facturas por Pagar Proveedores Locales** - Dentro de estos rubros se incluyen importes de compromiso de pago a proveedores que están realizando proyectos llave en mano, las cuales se relacionan con las Construcciones en Proceso.

- (d) **Facturas por Pagar Proveedores SICOP** - En esta cuenta se contabilizan las cuentas por pagar a proveedores gestionadas a través de la categoría SICOP. (c-d) El aumento mostrado en estas cuentas se debe principalmente a las diferencias e inconsistencias presentadas en el registro de los pagos y ajustes a nivel del Sistema Control de Bienes Muebles, realizados por las unidades generadoras de compra, situación que se encuentra siendo abordada por la Subárea de Contabilidad Operativa en conjunto con el Área de Tesorería General, Plan de Innovación y Unidades Ejecutoras a nivel nacional.

14.2 DEUDA CORTO PLAZO A INSTITUCIONES

En estas cuentas se registran las contribuciones de los patrones por concepto de cuotas y recargos, correspondientes al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Instituto Nacional de Aprendizaje INA, Instituto Mixto de Ayuda Social IMAS y Banco Popular. La CCSS funciona como ente recaudador y mensualmente debe girar las sumas recibidas. Su detalle en millones de colones es el siguiente:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
315006	Fondo D.S. y Asignaciones Familiares	¢ 75.547	¢66.537
325000	Aportes y Deduc. Banco Popular	2.657	4.790
330007	Aportes para INA	23.500	20.924
335005	Aportes para IMAS	3.833	3.341
	Total	<u>¢105.537</u>	<u>¢95.592</u>

Concentración de las Cuentas Por Pagar Corto Plazo - Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la concentración de la cartera por tipo de entidad es la siguiente:

Cuentas por Pagar Corto Plazo						
Ctas	Cliente		Monto %			
			2022		2021	
315	FODESAF (Aportes)	Público	¢ 75.547	38,39%	¢ 66.537	39,65%
302	Proveedores Locales	Privado	23.635	12,01%	18.101	10,79%
330	INA (Aportes)	Público	23.500	11,94%	20.924	12,47%
310-300094	Ministerio de Hacienda	Público	9.001	4,57%	10.655	6,35%
301	Proveedores Externos	Privado	(16.753)	-8,51%	(10.615)	-6,33%
325	Banco Popular (Aportes)	Público		0,00%		0,00%
300299	Fondo Retribución Social	Público	2.657	1,35%	4.790	2,85%
335	IMAS (Aportes)	Público	3.833	1,95%	3.342	1,99%
300-60-4	CxP Magisterio Nacional	Público		0,00%		0,00%
305-300	Régimen Invalidez, Vejez y Muerte IVM	Público	237	0,12%	926	0,55%
	Régimen No Contributivo de Pensiones RNCP	Público		0,00%		0,00%
300078	Pensiones RNCP	Público		0,00%		0,00%
307	Deuda Externa CP	Privado		0,00%		0,00%
	Otras Cuentas por Pagar	Público	75.127	38,18%	53.152	31,67%
			<u>¢196.784</u>	<u>100,00%</u>	<u>¢167.812</u>	<u>100,00%</u>

15. ENDEUDAMIENTO PÚBLICO CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 su constitución es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Endeudamiento público corto plazo	<u>¢814</u>	<u>¢6.460</u>
Total	<u>¢814</u>	<u>¢6.460</u>

Corresponde a la porción circulante de la Deuda Externa corto plazo, que se cancela de manera semestral. Las variaciones de la cuenta son producto de la contabilización de los préstamos externos que mantiene la Institución, en este caso, la disminución presentada es producto de la contabilización del pago por amortización e intereses correspondientes al II semestre correspondiente al préstamo BCIE Ley 2128, según oficio DFC-ATG-1793-2020.

16. FONDOS DE TERCEROS Y GARANTÍAS

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, su integración es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Depósito Convenio y Arreglos de Pago	16.1	¢ 32.296	¢ 30.235
Otros Depósitos Custodia, Garantía y Otros	16.2	<u>73.565</u>	<u>89.563</u>
Total		<u>¢105.861</u>	<u>¢119.798</u>

16.1 DEPÓSITOS CONVENIO Y ARREGLOS DE PAGO

En esta cuenta se registra los rubros que los patronos o instituciones públicas o privadas realizan en cumplimiento de la formalización de un arreglo de pago.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, su detalle en millones de colones es el siguiente:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
327010	Convenio Ofic. Centrales	¢ 13.666	¢13.059
327078	Convenio Suc. Desamparados	561	534
327086	Convenio Suc. Guadalupe	1.022	862
327100	Convenio Suc. Alajuela	1.947	1.628
327142	Convenio Suc. Ciudad Quesada	1.154	867
327304	Convenio Suc. Cartago	809	699
327400	Convenio Suc. Heredia	1.862	1.555
327434	Convenio Suc. San Joaquín de Flores	693	594
	Otros Depósitos Conv. Arreglos de Pago	<u>10.582</u>	<u>10.437</u>
	Total	<u>¢32.296</u>	<u>¢30.235</u>

16.2 OTROS DEPÓSITOS CUSTODIA, GARANTÍA Y OTROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las partidas de otros depósitos están compuestas de la siguiente manera en millones de colones:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
320001	Depósitos Custodia Garantía y Otros	¢53.056	¢51.654
331003	Depósitos Cuotas del Estado		212
322004	Depósitos Cuotas Seguro Social	14.904	33.457
329003	Depósitos Cuotas Cuenta Propia	397	292
324005	Honorarios Profesionales (abogados)	943	909
326006	Garantías Participación y Cumplimiento	4.237	3.011
321008	Recuperación Gastos Judiciales		
	Abogados Externos	<u>28</u>	<u>28</u>
	Total	<u>¢73.565</u>	<u>¢89.563</u>

Depósitos Subsidiarias y Otros Estado - Esta variación se debe a los montos del Acuerdo Marco suscrito entre el Poder Ejecutivo y la Presidencia de la CCSS, en la cual el 10% de los créditos con organismos se aplicaría a la deuda de la CCSS y se hizo el depósito de ¢17.000 millones.

Otros Depósitos Custodia, Garantía y Otros - La disminución mostrada en esta cuenta responde a que para el período 2021 se encontraban pendiente de liquidación los pagos efectuados por parte del Ministerio de Educación Pública por concepto de Cuota LPT, las cuales fueron liquidadas en el mes de enero del 2022.

Dentro de las cuentas 326-XX-X Garantías de Participación y Cumplimiento se contabilizan las Garantías de Cumplimiento de los procesos de compra que la Institución a través de todas las unidades de compra a nivel nacional, tiene en ejecución, siendo responsables cada unidad ejecutora de controlar el proceso de registro, control y fiscalización, según corresponda.

17. PROVISIONES Y RESERVAS TECNICAS A CORTO PLAZO

Corresponde al registro de las provisiones y acumulados que la Institución ha establecido para los conceptos de planilla ordinaria, salario escolar, vacaciones, prestaciones legales, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la distribución de las provisiones en millones de colones es el siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Provisión de Vacaciones	1	¢ 72.178	¢ 69.674
Provisión Sueldo Planilla Ordinaria		18.029	16.765
Provisión Pago Prestaciones Legales	2	14.224	13.887
Provisión Salario Escolar	1	<u>88.290</u>	<u>89.736</u>
Total		<u>¢192.721</u>	<u>¢190.062</u>

1. Corresponde al registro de la provisión para vacaciones de los trabajadores de la Institución, esta provisión se genera con base a los datos suministrados por la Dirección de Administración y Gestión de Personal.

Al 31 de diciembre de 2022 no se realiza el registro de la provisión por vacaciones, por cuanto mediante el oficio ADAPS-0454-SRS-2023, la Licda. Alejandra Espinoza Solano, jefe de la Subárea Remuneración Salarial, suscribe lo que a la letra indica:

(...) como es de su conocimiento, el pasado 31 de mayo de 2022 se produjo un ataque cibernético en la institución, para lo cual la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones informó la baja a todos los sistemas a nivel institucional, con el fin de analizar la situación y determinar la afectación, entre ellos se encuentra el Sistema Operativo Gestión de Recursos Humanos (SOGERH) y el Sistema Planilla Local (SPL); los cuales proporcionan parte de la información que se requiere para generar el informe mensual de provisión de vacaciones.

En esa línea, es menester indicar que, mediante oficio GG-DAGP-1663-2022 de fecha 4 de noviembre de 2022, suscrito por el Lic. Walter Campos Paniagua, director de la Dirección de Administración y Gestión de Personal, se comunicó el restablecimiento del Sistema Operativo Gestión de Recursos Humanos (SOGERH), que en lo correspondiente al tema de vacaciones (...).

Conforme con lo expuesto, se indica que, resulta materialmente imposible para esta Subárea, remitir el informe correspondiente al mes enero 2023, hasta tanto se finalice la inclusión de la información por parte de los Servicios y/o Centros de Trabajo, por cuanto dicha información es indispensable para la construcción del referido informe.”

2. Corresponde al registro de la provisión del décimo tercer mes (aguinaldo) a los trabajadores de la Caja Costarricense del Seguro Social, incluyendo lo correspondiente al personal del Seguro de Salud, así como del Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.
3. La cuenta provisión de prestaciones legales se actualiza de acuerdo con lo indicado en el oficio PEDAE- 0587-2022 “Estimación del Pago de Auxilio de Cesantía de los Trabajadores de la CCSS 2022- 2036” al 31 de diciembre de 2021. Dicho documento corresponde al estudio número 48 de esta Dirección, del mes de junio del presente año y contiene proyecciones del gasto asociado con el auxilio de cesantía para el período 2022 al 2036.

18. OTROS PASIVOS CORTO PLAZO

Corresponde al registro contable las obligaciones por concepto de Aportes 1,25% Banco Popular, Patrono Fondo Capitalización Laboral, Fondo Complementario Pensiones, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la estructura de Otros Pasivos en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Cuenta por pagar aportes 1,25% Bco. Pop.	¢13.291	¢25.543
Otros Pasivos	<u>823</u>	<u>5.726</u>
Total	<u>¢14.114</u>	<u>¢31.269</u>

La disminución mostrada en esta cuenta se debe a que para el período 2022 se realizó un cambio en la metodología de recaudación, permaneciendo únicamente el mes en curso para ser cancelado en el siguiente mes.

19. ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

A partir de diciembre del 2019 la descripción a nivel de presentación de estados financieros en el concepto Deuda Externa Corto Plazo, estará identificándose en el Balance como Endeudamiento Público a Largo Plazo (Porción Circulante Documentos por pagar).

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la estructura de Endeudamiento público a Largo Plazo es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Préstamo BCIE Ley 2128	¢127.384	¢69.688
Otros Deuda Externa LP	<u>1.993</u>	<u>1.764</u>
Total	<u>¢129.377</u>	<u>¢71.452</u>

El aumento mostrado en esta cuenta responde a que en mayo del 2022 se registraron los desembolsos N°22 y N°23 correspondiente a la línea de crédito “BCIE 2128”, así como el ajuste al saldo contable de este préstamo por diferencial cambiario, aunado a esto, en octubre del 2022 se registró el desembolso N°24 de esta misma línea de crédito.

20. OTROS FONDOS A TERCEROS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la distribución es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Arreglo de Pago Planilla Cuota Seguro Social	<u>¢2.726</u>	<u>¢2.591</u>
Total	<u>¢2.726</u>	<u>¢2.591</u>

21. PROVISIONES Y RESERVAS TECNICAS

Estas cuentas constituyen el registro de las provisiones ante un eventual pago por sentencias judiciales.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la estructura de la provisión para contingencias legales en millones de colones es la siguiente:

No. Cuenta	Detalle	2022	2021
471012	Estimaciones Contingencias Legales	<u>¢570</u>	<u>¢4.861</u>
	Total	<u>¢570</u>	<u>¢4.861</u>

El saldo que muestra este concepto es producto de la actualización de la Estimación de Contingencias Legales por parte de la Dirección Actuarial y Económica, según oficio PE-DAE-0414-2023.

22. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

En este rubro se registran las Amortizaciones por concepto de primas en títulos a largo plazo del Sector Público y Privado.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, su composición es la siguiente:

	Detalle	2022	2021
	SEM Primas MH TP CP	<u>¢11.877</u>	<u>¢5.156</u>
	Total	<u>¢11.877</u>	<u>¢5.156</u>

23. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es el detalle de los saldos y transacciones que se consideran relacionadas:

Ref.	Cuenta Contable	Descripción	Nota	(En Miles de Millones)		Variación	Porcentual
				31/12/2022	31/12/2021		
		Saldos por cobrar:					
a	116005	IVM Cuenta por cobrar	5	¢ 26.653	¢14.791	¢11.862	80%
	125060	RNCP Cuentas por cobrar Servicios Médicos		48	26	22	84%
		RNC CXC Servicios Administrativos		1.371	1.309	62	4,74%
	125094	Cuentas por cobrar Artículo No.62 Ley 5905	5	1	1		0%
b	125100	Cuentas por cobrar Intereses Art. No.62 Ley 5905	5	<u>0,08</u>	<u> </u>	<u>0,08</u>	<u>0%</u>
		Total		<u>¢ 28.073</u>	<u>¢16.127</u>	<u>¢11.946</u>	<u>74%</u>
		Saldos por pagar:					
c	305019	Recaud. por Caja de IVM		<u>¢ (236)</u>	<u>¢ 926</u>	<u>¢ (690)</u>	<u>(74,52%)</u>
c	305027	Recaud. IVM Planilla Emp		<u>¢ (1)</u>	<u>¢ </u>	<u>¢ (1)</u>	<u>%</u>
c	300078	Cuenta por pagar RNCP		<u>¢ </u>	<u>¢ </u>	<u>¢ </u>	<u> </u>
		Total		<u>¢ (237)</u>	<u>¢ 926</u>	<u>¢ 689</u>	<u> </u>
		Ingresos:					
d	815697	Intereses Deuda Art. 62 Ley 5905					
e	825080	Serv. Médicos Pensionados RNCP		¢(20.491)	¢19.622	¢ 869	4,43%
f	820203	Producto por Administración IVM		(22.582)	21.302	1280	6%
	820074	RNCP Servicios Administración		<u>(3.436)</u>	<u>3.231</u>	<u>205</u>	<u>6,35%</u>
		Total		<u>¢(46.509)</u>	<u>¢44.155</u>	<u>¢ 2.354</u>	<u>5,33%</u>
		Gastos:					
h	930099	Cuota Patronal I.V.M.		<u>¢ 59.394</u>	<u>¢58.667</u>	<u>¢ 727</u>	<u>1,24%</u>

- a. Cuotas Atención Médica Pensionados IVM. Liquidación entre Seguros.
- b. Cuenta por cobrar principal e intereses al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte (IVM), en atención a Informes de Auditoría ASF-019-2012. ASF-452-2012 y ASF-413-2015 referente a la Evaluación sobre la Aplicación de la Ley 5905 “Pensiones Protegidos Seguros Enfermedad y Maternidad”.
- c. Corresponde al registro de la liquidación de gastos administrativos al RNCP y la recaudación que realiza el Seguro de Salud de dineros que pertenecen al Seguro de Invalidez, Vejez.
- d. Corresponde al ingreso por intereses mensuales cobrados al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte (IVM), en atención a Informes de Auditoría ASF-019-2012. ASF-452-2012 y ASF-413-2015 referente a la Evaluación sobre la Aplicación de la Ley 5905 “Pensiones Protegidos Seguros Enfermedad y Maternidad”.
- e. Corresponde al monto, que, según el presupuesto de cada año, el Régimen no Contributivo debe pagar al Seguro de Salud por las consultas médicas de sus pensionados.
- f. Corresponde al registro del ingreso por los servicios administrativos que brinda el Seguro de Salud al Seguro de Pensiones.
- g. Corresponde al ingreso de la cuenta por cobrar al Seguro de Invalidez Vejez y Muerte (IVM), en atención a Informes de Auditoría ASF-019-2012. ASF-452-2012 y ASF-413-2015 referente a la Evaluación sobre la Aplicación de la Ley 5905 “Pensiones Protegidos Seguros Enfermedad y Maternidad”.
- h. Registra la cuota patronal que se paga como patrono, por concepto de Seguro de Pensiones.

24. SUPERÁVIT DONADO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la estructura del superávit donado en millones de colones es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Donaciones recibidas	24.1	<u>¢66.248</u>	<u>¢61.982</u>
Total		<u>¢66.248</u>	<u>¢61.982</u>

24.1 PATRIMONIO POR DONACIONES

Bajo esta cuenta se han registrado las donaciones que han sido recibidas por la Institución a través de los años, como terrenos, equipos, libros y depósitos en efectivo en dólares o colones, tanto de entidades del exterior como del país. El Superávit

Donado refleja un saldo de ¢66.248 millones (2021) y ¢61.982 millones (2021). este muestra una variación de ¢(4.266) millones de colones con relación con su similar de diciembre del 2021.

25. SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS

Se contabiliza el patrimonio por revaluación de los bienes muebles, Edificios, terrenos y obras de arte, revaluaciones que se practican una vez al año.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Superávit por Revaluación de Activos del Seguro de Salud está constituido de la siguiente manera, en millones de colones:

Detalle	2022	2021
Patrimonio Revaluación Bienes Muebles	¢115.001	¢ 78.428
Patrimonio Revaluación Edificios	173.064	132.095
Patrimonio Revaluación Terrenos	80.913	65.654
Patrimonio Revaluación Obras de Arte	<u>2.505</u>	<u>2.284</u>
Total	<u>¢371.483</u>	<u>¢278.461</u>

- (a) ***Patrimonio Revaluación Bienes Muebles*** - Se contabiliza el patrimonio por revaluación de los *Bienes Muebles*, revaluación que se practican una vez al año.
- (b) ***Patrimonio Revaluación Edificios*** - En esta cuenta se contabiliza el patrimonio por reevaluación de *Edificios*, reevaluaciones que se realizan una vez al año.
- (c) ***Patrimonio Revaluación Terrenos*** - En esta cuenta se registra el patrimonio por revaluación de los *Terrenos* misma que se efectúa anualmente.

El aumento mostrado en estas cuentas responde a que para el período 2022, producto del proceso de conciliación, se finalizaron y capitalizaron varios proyectos que estaban en proceso entre el período 2018 y 2019.

La revaluación de los Bienes Muebles, Edificios. Terrenos y Obras de Arte se realiza anualmente.

Asimismo, es importante resaltar el efecto que muestra el pago de la deuda que mantenía el Seguro de Salud con el Seguro de Invalidez Vejez y Muerte a través de los edificios Jenaro Valverde y Laureano Echandi, así como el resultado de la conciliación de varios proyectos que estaban en proceso, los cuales finalizaron y se liquidaron entre el período 2018 y 2019.

26. EXCEDENTES ACUMULADOS

En esta cuenta se registran las sumas acumuladas de los excesos de productos sobre gasto de cada período de las operaciones del Seguro de Salud, exceptuando las operaciones del período actual.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 su detalle es el siguiente, en millones de colones:

Detalle	2022	2021
Patrimonio Ordinario	<u>¢4.314.304</u>	<u>¢3.872.135</u>
Total	<u>¢4.314.304</u>	<u>¢3.872.135</u>

- (1) El aumento en la cuenta corresponde principalmente a que para enero del 2022 se procedió al registro contable de la liquidación de ingresos y gastos año 2021 aumentando esta cuenta por la suma de ¢442.169 millones de colones.

27. EXCEDENTES DEL PERÍODO

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, su detalle en millones de colones es el siguiente:

Detalle	2022	2021
Excedente del Período	<u>¢734.150</u>	<u>¢419.561</u>

- (2) El monto de los excedentes del período es producto de los ingresos totales del Seguro de Salud por la suma de ¢3.427.356 millones de colones, menos los egresos, mismos que ascienden a ¢2.693.206 millones de colones, al 31 de diciembre de 2022.

28. CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Se encuentran divididas en dos grupos, a saber.

A continuación, un detalle de la cuenta de cuotas particulares en millones de colones:

Detalle	Ref.	2022	2021
Cuotas Instituciones Sector Público y Privado SEM	28.1	¢2.208.135	¢2.027.713
Productos por Multas y Recargos en Planillas SEM	28.2	<u>62.621</u>	<u>(14.412)</u>
Total		<u>¢2.270.756</u>	<u>¢2.013.301</u>

28.1 CUOTAS INSTITUCIONES SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO SEM

Se registran las contribuciones de Patronos y Trabajadores que de acuerdo con la Ley 17 del 1º de noviembre de 1941 del Reglamento del Seguro de Salud deben aportar a la Seguridad Social.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las Cuotas Instituciones Sector Público y Privado, están constituidas de la siguiente forma:

No. Cuenta	Detalle	Ref.	2022	2021
805016	Cuota Patronal Sector Privado		¢ 774.745	¢ 673.613
805105	Cuota Trabajador Sector Privado		460.433	400.526
805202	Cuota Patronal Gobierno			
	Ministerios		176.389	177.700
805210	Cuota Trabajador Gobierno			
	Ministerio		104.773	105.559
805113	Cuota Trabajador Sector Público		146.996	146.494
805090	Ingresos Contrib. Patronal Instit.			
	Descent. No Empresariales		155.213	155.408
805073	Cuota SEM Pensión IVM		162.956	146.871
805032	Cuota Patronal Empresas			
	Públicas No Financieras		35.108	36.395
805040	Cuota Patronal Empresas			
	Públicas Financieras		33.380	30.929
805057	Cuota Patronal Gobiernos Locales		15.823	15.257
805229	Ing. Contrib. Patron. Pensiones			
	GBNO	(a)	77.854	75.410
805237	Ing. Contrib. Pensionados GBNO	(b)	44.488	43.092
	Otras Cuotas		19.977	20.459
	Total		<u>¢2.208.135</u>	<u>¢2.027.713</u>

(a) Esta cuenta corresponde al aporte patronal del Gobierno Central y otros regímenes de pensiones (diferentes al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte-CCSS).

(b) En esta cuenta se registran los aportes de las pensiones del Sector Gobierno y otros (diferentes al Seguro de Invalidez. Vejez y Muerte CCSS). El porcentaje es el 5% de sus pensiones para el Seguro de Salud.

28.2 PRODUCTOS POR MULTAS Y RECARGOS EN PLANILLAS SEGURO SALUD

En estas cuentas contables se incluye el registro de los ingresos por multas y recargos generados por el retraso en el pago de cuotas del Seguro Social, presentación tardía de sus planillas, sanciones por incumplimiento de la Ley Constitutiva de la CCSS o por omisión de datos.

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

Detalle	Ref.	2022	2021
Intereses Moratorios Cuotas Obrero-Patronales	(a)	¢ 61.628	¢(15.253)
Otros Productos Multas y Recargos en Planillas Seguro de Salud		993	841
Total		<u>¢(62.621)</u>	<u>¢(14.412)</u>

- (a) La Subárea de Contabilidad Operativa y la Subárea de Sistemas Financieros Administrativos, se encuentran en un proceso de revisión del comprobante 8000020211201 por un monto ¢26.663.043.127,00, el cual generó este saldo. Mediante oficio ACF-SACO-0083-2022 se solicita al Ing. Alexander Angelini Mora. Jefe de la Subárea de Sistemas Financieros Administrativos, informar si el movimiento es correcto, y cuáles facturas son las que generaron dicho movimiento, dado que esto es proporcionado por el SICERE.

29. CONTRIBUCIONES DEL ESTADO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle de concepto Contribuciones al Estado es el siguiente:

Detalle	2022	2021
Cuotas del Estado	¢ 37.566	¢44.713
Intereses Deuda del Estado	18.097	11.512
Intereses DESAF Costo Indigentes	35.542	13.580
Intereses traslados Funcionarios Ministerio de Salud	14.391	9.908
Intereses LEY 7739 Código de la Niñez	24.688	14.435
Intereses MH FIV	701	381
Total	<u>¢130.985</u>	<u>¢94.529</u>

(1-2) El aumento mostrado en esta cuenta responde al cálculo de intereses de la Deuda Asegurados por Cuenta del Estado. Para el período 2022 la continuidad de los pagos fue menor que lo facturado lo que provocó un mayor saldo en los intereses acumulados en el período 2022 con respecto al período 2021.

30. CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle de concepto se desglosa de la siguiente forma:

En esta cuenta se registran las cuotas aportadas al Seguro Social por los trabajadores independientes y asegurados voluntarios, según el siguiente detalle.

Detalle	Ref.	2022	2021
Cuota Completa	30.1	¢ 94.280	¢ 91.237
Ing. Cout. T. Ind. y Aseg			
Cuota Parcial SEM			
Ingreso Cuota Compl. Trabajador			
Independiente	30.2	118.800	80.957
Ingreso Cuotas Conv. Especial	30.3	23.550	16.095
Cuotas IVM Aseg. Voluntarios		55.565	38.355
Total		<u>¢292.195</u>	<u>¢226.644</u>

30.1 CUOTA COMPLETA

Se registra el ingreso por parte de las cuotas de trabajadores independientes y asegurados voluntarios.

30.2 INGRESO CUOTA COMPLEMENTARIA TRABAJADOR INDEPENDIENTE

Corresponde el aporte que hace el Estado para financiar la diferencia entre la cuota correspondiente cubierta por el trabajador independiente de conformidad con la escala de cotización, contemplada en el "Reglamento para la Extensión de los Seguros Sociales a los Trabajadores Independientes TI / Asegurados Voluntarios AV".

30.3 INGRESO CUOTAS CONVENIOS ESPECIALES

Se utiliza para el registro de los ingresos por cuotas obreras, correspondientes a los distintos convenios firmados por la CCSS con otros organismos.

31. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición del concepto Venta de Bienes y Servicios es la siguiente

Detalle	Ref.	2022	2021
Servicios Médicos Asegurados del Estado	31.1	¢254.916	¢251.243
Atención Asegurados a Cargo del INS	31.2	26.180	25.436
Servicios Médicos Pensionados RNCP	31.3	20.491	19.622
Ingreso Min. Hacienda FIV (4)	31.4	4.407	5.942
Producto por Administración IVM		22.582	21.302
Otros Productos por Bienes y Servicios Médicos	31.5	<u>23.167</u>	<u>27.937</u>
Total		<u>¢351.743</u>	<u>¢351.482</u>

31.1 SERVICIOS MÉDICOS ASEGURADOS DEL ESTADO

El registro corresponde al monto determinado por la Dirección de Actuarial por la atención brindada a los pacientes asegurados por cuenta del Estado. Mensualmente se procede a contabilizar mediante asiento de diario el monto del ingreso estimado por los conceptos DESAF Costo Indigentes. Centros Penales, y cuando se tiene el dato real por esa misma Dirección se ajusta y actualiza el dato.

31.2 ATENCIÓN ASEGURADOS A CARGO DEL INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS

Comprende los ingresos por los servicios médico - hospitalarios prestados a pacientes que están protegidos por pólizas de Riesgos Profesionales o por Póliza de Accidente de Vehículo Automotor, de conformidad con lo establecido en el convenio entre la CCSS y el INS.

31.3 SERVICIOS MÉDICOS PENSIONADOS RNCP

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

31.4 INGRESO MINISTERIO DE HACIENDA FIV

Corresponde al registro contable del ingreso de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por concepto del Procedimiento de Alta Complejidad FIV.

31.5 OTROS PRODUCTOS POR SERVICIOS MÉDICOS

Incluye los pagos por servicios médicos hospitalarios suministrados a pacientes que tienen la capacidad económica y por tanto la obligación, de cubrir todo el valor de estos, puesto que así lo establece el Artículo 4 de la Ley No.5349 del 24 de setiembre de 1973. También se incluye en esta cuenta, los pagos de servicios prestados al amparo de los convenios firmados por la CCSS con algunas organizaciones nacionales que no tienen el carácter de patronos para los efectos del Seguro Social, así como los firmados con las Embajadas de Estados Unidos de América y Japón, y los firmados con carácter de reciprocidad con instituciones de Seguridad Social de otros países.

32. RENTA DE INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la conformación del concepto Renta de Inversiones es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Ingreso Intereses S/INV R		¢ 1.501	¢ 1.268
Inter. S/ Ctas Bancarias		8.994	3.712
Int. sobre Sector Privado		6.072	2.735
SEM Inter. Titul. Propied		8.858	6.771
SEM Inter. Depos. Plazo	(a)	78.495	79.812
Intereses Sector Privado		4	7
Intereses MH FIV			
Int. Subsid. Cancelados		3	4
Int. S/Cert. Inv S. Privado		6.286	1.565
IVM Ing X Desc. Compra Tit		4.709	4.382
Intereses DGDS CxC Serv. A		125	310
Ingresos x Int. Sist. Préstamos		<u>8</u>	<u>6</u>
Total		<u>¢115.055</u>	<u>¢100.572</u>

- (a) Corresponde a la cuenta de contrapartida de intereses de títulos valores (ctas 164-xx) de instrumentos financieros relacionados con depósitos a plazo mayormente de bancos estatales y de corto plazo.

La disminución porcentual de un período a otro de un 15,46%, es producto de una disminución de las inversiones del período 2020 en instrumentos de relacionados a bancos estatales y se han colocado en inversiones a largo plazo que afectan otras cuentas de intereses relacionadas a títulos de largo plazo, además de una baja sostenida y muy importante en las tasas de intereses en los títulos del mercado, por lo cual se denota una disminución general de los intereses percibidos durante el período 2021.

33. ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la conformación en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Productos por Alquileres	<u>¢580</u>	<u>¢451</u>
Total	<u>¢580</u>	<u>¢451</u>

34. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la conformación en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Transferencias Corrientes Ejercicio	¢12.774	¢14.435
Transferencias de Capital del Ejercicio	_____	_____
Total	<u>¢12.774</u>	<u>¢14.435</u>

Las variaciones de la cuenta son producto de que para el período 2022 no se realizó la transferencia de recursos por concepto de la Ley del Tabaco, de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2022, los cuales se registran para el mes de enero del 2023.

35. OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la conformación en millones de colones es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Producto por Venta de Activos		¢ 203	¢ 45
Ingresos Diversos	35.1	70.523	53.705
Resultado Valuación Existencias		16.419	14.944
Ingresos Estimación Incobrables		54.565	435
Otros Ingresos	35.2	111.558	173.872
Otros Ingresos Períodos Anteriores	35.3	_____	_____
Total		<u>¢253.268</u>	<u>¢243.001</u>

35.1 INGRESOS DIVERSOS

Este rubro comprende los conceptos: Otros Ajustes Contables del Período, Diferencias Inventario Bodega, Diferencia Inventario Bienes Muebles, Ajustes del mes SICERE-Redondeo, Ingreso Ajuste adquisición de activos, Ingresos recuperación consultorías, Ingreso Diferencial cambiario. entre otros.

35.2 OTROS INGRESOS

Comprende la contabilización de ingresos por diferentes conceptos. entre los más representativos tenemos: ingresos por el Traspaso del Programa del Ministerio de Salud, Recuperación Gastos Administrativos y el Ingreso Art. 62 Ley 5905, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición de Otros Ingresos es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Recuperación Gastos Trasp. Prog.			
MS7374	(a)	¢ 19.649	¢ 19.960
Ingreso por Donaciones	(b)	46.767	63.056
Recuperación Gastos Administrativos	(c)	17.843	43.355
Salario Escolar		9.103	27.033
Prestaciones Legales			
Vacaciones	(d)		
Otros Ingresos		<u>18.196</u>	<u>20.468</u>
Total		<u>¢111.558</u>	<u>¢173.872</u>

- (a) **Recuperación Gastos Traspaso Prog. MS7374** - Se utiliza para registrar el ingreso por la recuperación de los gastos generados por el traspaso de programa del primer nivel de atención del Ministerio de Salud a la CCSS.
- (b) **Ingreso por Donaciones** - En esta cuenta se registra el ingreso por las donaciones que han sido hechas a la Caja a través de los años, como terrenos, Equipos, libros y depósitos en efectivo en dólares o colones, tanto de entidades del exterior como del país.

La variación corresponde a que se recibieron menos donaciones, ya que para el período 2021 se recibió una mayor cantidad de donación de las vacunas de COVID y para el año 2022 este tipo de donación disminuyó.

- (c) **Recuperación Gastos Administrativos** - Se utiliza para el registro de los montos que se establezcan en cada caso referente a cobros administrativos. La disminución presentada surge a raíz del ciberataque sufrido por la institución el pasado 31 de mayo 2022, provocando que no se realizarán adecuaciones se realizarán hasta el 15 de julio de 2022, disminuyendo la cantidad de casos, aunado a lo anterior, pocos patronos se han acercado a realizar acuerdos de pago Aunado a lo anterior, a partir de diciembre del 2022 se aprobó el Transitorio IX al Reglamento de acuerdos de pago donde indica que hasta el 31 de diciembre de

2023 los gastos de formalización de los acuerdos de pago no se cobrarán. (Ley autorización de condonación para la formalización y recaudación de las cargas sociales).

- (d) **Ingreso Artículo 56 Ley Transito 9078** - La disminución mostrada en esta cuenta responde a que para el período 2022 no se ha realizado el traslado de recursos bajo este concepto.
- (e) **Vacaciones** - Se realiza el registro de la actualización de la provisión de vacaciones.

35.3 OTROS INGRESOS PERÍODOS ANTERIORES

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

36. GASTOS EN PERSONAL

Corresponde al gasto de los servicios prestados a la CCSS, por el personal contratado ya sea con carácter fijo, transitorio o bien para trabajos específicos de índole técnica y/o profesional, se contabiliza a base de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la constitución del concepto de Gastos en Personal es el siguiente:

Detalle	2022	2021
Sueldos para Cargos Fijos	¢ 398.837	¢ 376.482
Salario Escolar	97.397	96.231
Sueldo Adicional	96.153	95.360
Guardias Médicos	55.527	58.434
Aumentos Anuales	166.510	174.418
Tiempo Extraordinario	70.587	68.128
Sueldos Personal Sustituto	66.690	70.240
Dedicación Exclusiva	46.661	46.159
Recargo Nocturno	32.646	35.722
S.S. Incent. PCM. Carrera Hospitalaria	20.159	21.695
Guardias Médicas Residentes	11.869	13.395
Compl. Sal. Esc. Profesional Enfermería	13.748	13.824
Carrera Profesional	13.256	13.810
S.S. Incent. PCM. Consulta Externa	10.387	11.221
Disponibilidades Médicos	23.231	22.926
Bonif. Adic. Prof. C.M. Hospitales	11.904	12.035
Remuneración para Vacaciones	13.424	13.437

(Continúa)

Detalle	2022	2021
Retri. Ejerc. Liberal de la Profesión	¢ 6.973	¢ 6.973
Extras Corrientes de Médicos	8.568	9.065
Días Feriados	7.052	7.494
Aumentos Anuales LEY 9635	17.388	17.842
Sueldos Servicios Especiales	8.021	14.043
Procedimientos Médicos AM	1.695	71
Servicios de Apoyo	642	7
Cuota Patronal SEM	108.078	106.831
Banco Popular Contribución CCSS	5.868	5.775
Fondo Complementario de Pensiones	17.600	17.330
Aporte Fondo Capitalización Laboral	17.539	17.328
Cuota Patronal I.V.M.	59.394	58.667
Fondo Estabilidad Laboral	9.298	9.210
Aporte Patrono FRAP Empleados MPL.	27.902	27.562
INA Contribución CCSS	17.527	17.324
Aporte Patronal ASECCSS	15.726	15.306
Otras Cuentas Gastos en Personal	<u>80.966</u>	<u>70.256</u>
Total	<u>¢1.559.223</u>	<u>¢1.544.601</u>

37. SERVICIOS

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los servicios no personales en millones de colones se detallan de la siguiente forma:

Detalle	2022	2021
Energía Eléctrica	¢ 14.213	¢ 13.216
Mant. Repar. Maq. Equipo. Por Terceros	14.046	14.187
Contratos Servicios Limpieza Edificios	12.851	12.308
Contratos Servicio Vigilancia	15.760	14.869
Alquiler de Edificios	11.984	12.330
Mant. Repar. Edificio por Terceros	15.454	10.482
Telecomunicaciones	23.121	17.833
Otras Cuentas Servicios No Personales	<u>103.435</u>	<u>70.870</u>
Total	<u>¢210.864</u>	<u>¢166.095</u>

- (a) El incremento en esta cuenta es producto del registro de la Solicitud de ajuste al registro contable saldo deuda largo plazo. préstamo externo línea BCIE 2128 al 31 de mayo de 2022 por parte del Área de Tesorería General.

- (b) En esta cuenta se registra los gastos en que incurre la Caja por atención de asegurados por parte de otras Instituciones, (Convenio10-20 Farmacia Fischer, entrega medicamentos, recetas a asegurados), exámenes de laboratorio clínico. La variación corresponde al incremento por un reajuste. esto producto de la revisión de los precios.

38. MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021. se detalla de la siguiente forma:

Detalle	Ref.	2022	2021
Consumo Materiales y Suministros (Presupuesto Efectivo)	38.1	¢203.030	¢194.270
Consumo Materiales y Suministros (Presupuesto No Efectivo)	38.2	<u>312.685</u>	<u>348.511</u>
		<u>¢515.715</u>	<u>¢542.781</u>

38.1 CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS (PRESUPUESTO EFECTIVO UNIDADES EJECUTORAS)

Incluye el registro de los gastos por adquisición de materiales y suministros necesarios para la prestación de servicios por parte del Seguro de Salud.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición del consumo de materiales y suministros en millones de colones es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Instrumental Médico y de Laboratorio	(a)	¢ 67.287	¢ 63.325
Productos Químicos		10.761	15.125
Productos Alimenticios		14.218	13.238
Medicamentos		17.470	16.598
Fármacos Tratamiento Especial ⁽²⁾		23.630	20.821
Otras Cuentas Consumo Materiales y Suministros Efectivo		<u>69.664</u>	<u>65.163</u>
Total		<u>¢203.030</u>	<u>¢194.270</u>

- (a) En esta cuenta se registra los gastos por instrumental médico y de laboratorio que aun cuando su adquisición es de alto costo por la naturaleza y características de estos, no resulta practico considerarlos como activos, no obstante, actualmente corresponde a la compra de bombas de difusión, hisopos de dacron, termómetros, respiradores, guantes, mascarillas quirúrgicas, batas descartables, entre otros.

38.2 CONSUMO DE MATERIALES Y SUMINISTROS (PRESUPUESTO NO EFECTIVO ALMACÉN GENERAL)

Se ubican dentro de este grupo todos aquellos gastos por la adquisición de materiales, suministros y materia prima que distribuye el Almacén General.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición del consumo de materiales y suministros en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Medicamentos	¢166.938	¢183.198
Instalaciones Acc. Mater. Médicos Quirúrgicos		
Odontol.	65.476	71.877
Productos Químicos	15.950	21.005
Otras Cuentas Consumo Materiales y Sum.		
No Efectivo	<u>64.321</u>	<u>72.431</u>
Total	<u>¢312.685</u>	<u>¢348.511</u>

- (a) **Medicamentos** - La disminución mostrada en esta cuenta corresponde a efectos del ciberataque sufrido por la institución el pasado 31 de mayo de 2022, ya que los Servicios de Proveeduría, Centros de Producción y Farmacias fueron recobrando la operativa en los sistemas de Farmacias (SIFA) y sistema de Gestión de Suministros (SIGES) en el III y IV trimestre 2022, por lo que la digitación de los traslados para consumo, ajustes por retiro de mercadería, recetas de consumos de medicamentos y aplicación de ordenes de producción, se fueron registrando según las posibilidades de los Servicios, adicionalmente, el efecto del no registro de los consumos de las 46 Farmacias que justificaron una pérdida de información porque se les encriptaron los equipos de cómputo.

39. CONSUMO DE BIENES DISTINTOS A INVENTARIOS

Comprende el registro del gasto por depreciación sobre el valor original de los bienes muebles y edificios que posee la Institución.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición del Gasto por Depreciación en millones de colones es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Depreciaciones Maquinaria, Mobiliario y Equipo	¢48.606	¢46.218
Depreciaciones Edificios	15.045	7.255
Depreciación Reevaluación Maquinaria, Mobiliario y Equipo	12.397	6.165
Depreciación Reevaluación Edificios	10.195	5.022
Gastos por Amortización	<u>551</u>	<u>544</u>
Total	<u>¢86.794</u>	<u>¢65.204</u>

A nivel general se visualiza un aumento en los conceptos de depreciación y revaluación, como resultado del proceso de conciliación de varios proyectos que estaban en proceso, los cuales finalizaron y se capitalizaron entre el período 2018 y 2019.

40. DETERIORO Y PÉRDIDA DE INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición de este concepto es la siguiente:

Detalle	2022	2021
Retiro Merc, Inservibles	¢ 3.127	¢ 2.130
Difer, Inventario Bodegas	38.387	4.815
Dif. Invent, Bienes Muebles	875	975
Dif. Invent, Activos Intan		6
Resultado Valuación Existencias Seguro de Salud	<u>18.087</u>	<u>14.688</u>
Total	<u>¢60.476</u>	<u>¢22.614</u>

- (a) *Diferencias Inventario Bodegas* - El incremento significativo mostrado en esta cuenta se debe a que en el mes de setiembre del 2022 se registraron los ajustes por diferencias de inventario, reportado por las 46 Farmacias que justificaron una pérdida de información porque se les encriptaron los equipos de cómputo; por lo que no reportaron consumos y realizaron un inventario por contingencia por lo que en el período octubre del 2022 se registraron los ajustes correspondientes.

41. CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la composición de este concepto es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Liquidación de Vacaciones		¢ 1.262	¢ 1.197
Prestaciones Legales	(a)	7.528	9.632
Décimo Tercer Mes Liquid.		1.293	919
Sala. Escol. Liquid. Servi		882	741
Gasto Provisión Vacaciones	(b)	<u>3.361</u>	<u>16.003</u>
Total		<u>¢14.326</u>	<u>¢28.492</u>

Las variaciones de la cuenta son producto del pendiente de actualización de las sumas por concepto provisiones por prestaciones legales, según oficio PE-DAE-0587-2022 “Estimación del Pago de Auxilio de Cesantía de los Trabajadores de la CCSS 2022-2036”.

- (a) Corresponde al registro de la provisión para vacaciones para el mes de diciembre del 2021. Es importante señalar que la Subárea Remuneración Salarial en conjunto con diversas unidades de Recursos Humanos de la Institución, que no cuentan con el Sistema Operativo Gestión de Recursos Humanos (SOGERH) remitieron para el cierre contable de mayo del 2021, información sobre días de vacaciones pendientes y salarios, por lo que se refleja un aumento significativo en el registro de la provisión.

- (b) Comprende el gasto por décimo tercer mes, beneficios por terminación y otros beneficios a los empleados.
- (c) Corresponde al gasto por registro de la provisión para vacaciones de los trabajadores de la Institución. esta provisión se genera con base a los datos suministrados por la Dirección de Administración y Gestión de Personal.

Al 31 de diciembre de 2022 no se realiza el registro de la provisión por vacaciones, por cuanto mediante el oficio ADAPS-0454-SRS-2023, la Licda. Alejandra Espinoza Solano, jefe de la Subárea Remuneración Salarial, suscribe lo que a la letra indica:

(...) como es de su conocimiento, el pasado 31 de mayo de 2022 se produjo un ataque cibernético en la institución, para lo cual la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones informó la baja a todos los sistemas a nivel institucional, con el fin de analizar la situación y determinar la afectación, entre ellos se encuentra el Sistema Operativo Gestión de Recursos Humanos (SOGERH) y el Sistema Planilla Local (SPL); los cuales proporcionan parte de la información que se requiere para generar el informe mensual de provisión de vacaciones.

En esa línea, es menester indicar que, mediante oficio GG-DAGP-1663-2022 de fecha 4 de noviembre de 2022, suscrito por el Lic. Walter Campos Paniagua, director de la Dirección de Administración y Gestión de Personal, se comunicó el restablecimiento del Sistema Operativo Gestión de Recursos Humanos (SOGERH), que en lo correspondiente al tema de vacaciones (...).

Conforme con lo expuesto. se indica que. resulta materialmente imposible para esta Subárea. remitir el informe correspondiente al mes enero 2023. hasta tanto se finalice la inclusión de la información por parte de los Servicios y/o Centros de Trabajo. por cuanto dicha información es indispensable para la construcción del referido informe.

42. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 su composición es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Devolución de Cuotas		¢ 50	¢ 8
Subsidio de Enfermedad		66.248	61.950
Subsidio Enfermedad Empleados CCSS	(a)	34.275	32.637
Subsidio de Maternidad		18.373	16.635
Atención Médica en el País	(b)	16.358	24.379
Pago Traslado Pacientes Cruz Roja		5.584	5.265

(Continúa)

Detalle	Ref.	2022	2021
Traslados		¢ 3.271	¢ 2.468
Accesorios Médicos Aparatos Ortopédicos		3.673	3.119
Accesorios Médicos Prótesis		2.720	2.457
Traslado Pacientes Servicios Privados		4.409	3.813
Otras Transferencias Corrientes		<u>12.996</u>	<u>11.036</u>
Total		<u>¢167.957</u>	<u>¢163.767</u>

- (a) Corresponde al pago de subsidios de incapacidades por enfermedad a funcionarios de la CCSS, de acuerdo con criterio emitido por la Procuraduría General de la República.
- (b) Se registra los egresos que por atención de asegurados serán brindados por otras instituciones, como es el pago por servicios brindados por las Cooperativas Autogestionarias de Salud que están en convenio con la Institución; así como elaboración de exámenes médicos como tomografías, resonancias magnéticas, acelerador lineal u cualquier otro examen especial que no se pueda realizar en la Institución.

43. OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la estructura es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Gastos por Estimación de Incobrables	(a)	¢ 73.250	¢ 91.249
Ajustes Períodos Anteriores			
Traspaso a Costo e Inventario		(14.314)	(13.161)
Otros Ajustes Contables Período		9.343	5.313
Otros Gastos y Resultados Negativos		<u>9.572</u>	<u>7.899</u>
Total		<u>¢ 77.851</u>	<u>¢ 91.300</u>

1/Gastos Estimación por Incobrables

- (a) Su distribución al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Detalle	Ref.	2022	2021
Gasto Est. CxC Trab. Independiente	i	¢ 1.716	¢43.837
Gastos Estimaciones Cuentas Incobrables		27.054	
Estim. Incob. C x C Sect. Privado	ii	19.561	23.931
Est. Incobr. CxC Particulares		864	10.728
Otros Gastos por Estimación Cuentas Dudoso Cobro		<u>24.055</u>	<u>12.753</u>
Total		<u>¢73.250</u>	<u>¢91.249</u>

- i. Dichos aumentos se deben principalmente por el registro del Gasto por Estimación de Incobrables por la suma de ¢61.341 millones de colones, misma que corresponde a la actualización del Gasto por Estimación de Incobrables por un monto de ¢11.966.93 millones, según oficio DC-AGCTI-0003-2022 del Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, así como la actualización a Diciembre 2021 de la Estimación Incobrables de CxC Sector Privado por la suma de ¢13.506 millones, según escrito DC-ACM-0033-2022 del Área Control de la Morosidad, ambos de la Dirección de Cobros.
- ii. Se procedió a realizar actualización de la Estimación de Contingencias Legales a diciembre del 2021 por la suma ¢3.112 millones, según oficio PE-DAE-1104-2021.

a/ Gasto Estimación CXC Trab. Independiente -

La disminución mostrada en esta cuenta responde a que para enero del 2021 se registró la Estimación por Incobrables de las Cuentas por Cobrar a Trabajadores Independientes y Asegurados Voluntarios correspondiente al II Semestre 2020, según solicitud realizada por el Área de Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes mediante oficio N° DC-AGCTI-0074- 2021, la cual debió quedar contabilizada en el período 2020, generando un incremento en los al saldo al ser comprados con el período 2022.

En cuanto al período 2022, se registra la Estimación de Incobrables por un monto de ¢136.063.307.819 correspondiente al IV Trimestre 2022, según oficio DC-AGCTI-0292-2023.

b/ Estimación Incobrables CXC Particulares -

La variación en esta cuenta es producto del registro de la Estimación por Incobrabilidad a Particulares correspondiente al período 2022, la cual fue menor en comparación con el período 2021.

44. ANÁLISIS DEL FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la institución.

El Flujo de Efectivo del Seguro de Salud asciende a ¢595.125 y a ¢585.044 millones de colones para diciembre del 2022 y 2021 respectivamente, sumas que son el resultado del efectivo generado por Actividades de Operación. Financiamiento e Inversión, más el saldo del Efectivo y Equivales de Efectivo disponible a inicios de cada período.

44.1 ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

Las actividades de operación son las que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, estas actividades incorporan el *Excedente/Pérdida del período*, así como las variaciones de las partidas correspondientes al *Activo Corriente y No Corriente (Cuentas por Cobrar, Inventarios, Deuda Estatal)* así como del *Pasivo Corriente y No Corriente (Deudas a Corto Plazo, Fondos de Terceros y en Garantías y Provisiones y Reservas Técnicas a Corto Plazo)* las cuales son generadoras de efectivo, de conformidad con la operativa normal del Seguro de Salud.

La Actividad de Operación por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 asciende a ₡319.146 y ₡287.870 millones de colones respectivamente. Lo anterior producto principalmente por la disminución en las variaciones que presentan las partidas Cuentas por Cobrar a Corto y Largo plazo, por la puesta en marcha del requerimiento CUDS-689, para la separación de las cuentas por cobrar por concepto de facturas especiales como Servicios Médicos. Subsidios y Pensiones e Incapacidades de corto a largo plazo, así la disminución presentada en el rubro de Provisiones y Reservas Técnicas a Corto Plazo, por cuanto para el período 2022 no se contabilizó la provisión por vacaciones, ya que por motivo del ciberataque sufrido el pasado 31 de mayo 2022, aún se encuentran sistemas con módulos en proceso de levantamiento.

44.2 ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO

Corresponden a aquellas partidas que son utilizadas para financiar o cubrir compromisos, están conformadas por las partidas del *Patrimonio, la Variación Neta de Excedentes*, así como *Documentos por Pagar y Otros Pasivos No Corrientes*.

El efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de ₡6.856 millones de colones, por su parte el efectivo generado para el período finalizado al 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de ₡(4.144) millones de colones.

El efectivo generado tanto en las actividades de Operación y de Financiamiento, se utiliza principalmente en la inversión y adquisición de *Títulos y Certificados*.

44.3 ACTIVIDAD DE INVERSIÓN

Corresponde al grupo de partidas en que se invierte el efectivo generado por las actividades de Operación y de Financiamiento.

El efectivo utilizado en actividades de Inversión por los años terminados a diciembre 2022 y 2021, ascienden a ₡ (315.921) y ₡66.486 y millones de colones respectivamente.

La utilización de los recursos en ambos períodos corresponde principalmente a la colocación de los excedentes en *Inversión (Títulos y Certificados)*, así como los *Bienes No Concesionados*. Así mismo se detalla la composición de la Adquisición Inmuebles. Mobiliario y Equipo.

45. ANÁLISIS DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un período determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la institución.

El Patrimonio del Seguro de Salud se encuentra dividido en: Superávit Donado. Superávit por Reevaluación de Activos. Excedentes Acumulados, así como Excedentes del Período.

Al comparar el Patrimonio de este período por las sumas de ¢5.486.185 millones (2022), con las cifras del período anterior de ¢4.632.139 millones (2021), existe un aumento en términos nominales por la suma de ¢854.046 millones de colones, producidos principalmente por el aumento en los Excedentes Acumulados.

Al mes de diciembre del 2022 y 2021 su composición es la siguiente:

El Superávit Donado refleja un saldo de ¢66.248 millones (2022) y ¢61.982 millones (2021) este muestra una variación de ¢4.266 millones de colones con relación con su similar de diciembre del 2021.

En cuanto al Superávit por Reevaluación presenta un saldo de ¢371.483 millones (2022) y ¢278.461 millones (2021) mismo que aumentó en ¢93.022 millones de colones, principalmente por el aumento que reflejan las cuentas Patrimonio Revaluación de Edificios por la suma de ¢40.969 millones y Patrimonio Revaluación Bienes Muebles, que suma ¢36.573 millones.

Con relación a los Excedentes Acumulados refleja un saldo de ¢4.314.304 millones (2022), y 3.872.135 millones (2021) mostrando una variación con respecto a su similar de 2021 por un monto de ¢442.169 millones.

Finalmente, los Excedentes del Período muestran registros por la suma de ¢734.150 millones (2022) y 419.561 millones (2021) aumentando en términos nominales por un monto de ¢314.589 millones de colones, producto principalmente de la variación que se presenta en ingresos versus los gastos en comparación del período anterior.

46. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y CUENTAS DE DUDOSO COBRO DEUDORAS

Al mes de diciembre del 2022 y 2021 el saldo de las cuentas de orden asciende a ¢68.465 y ¢76.021 y millones respectivamente. Estos saldos están compuestos principalmente a saldos en cobro judicial agrupados por zona geográfica o sucursal, y que se encuentran estimadas en su totalidad, y que fueron trasladadas del balance de situación a las cuentas de control y que se originan en saldos adeudados por patronos morosos.

47. INFORME DE RIESGOS SEM

La Institución cuenta con un Informe de Riesgos denominado: Informe EST-0007-2023 “Gestión de Riesgos Financieros de las Inversiones del Seguro de Salud”, período diciembre del 2022, elaborado por el Área Administración de Riesgos adscrita a la Dirección Actuarial.

De dicho informe a manera de resumen se desprenden de acuerdo con el análisis efectuado a los riesgos inherentes al Portafolio de Inversiones del Seguro de Salud, por parte del Área Administración del Riesgo correspondiente al mes de diciembre del 2022, las principales consideraciones:

Los límites de concentración por Sector, Emisor y Emisión se encuentran dentro de los límites establecidos en la Política y Estrategia de Inversiones 2022 correspondiente al Seguro de Salud.

La participación en el Sector Público ronda en promedio un 69,32%, por su parte en el Sector Privado la participación es de un 12,91% y las inversiones a la vista representan un 17,77% del portafolio total de inversiones, las cuales se mantienen a la vista como medida de contingencia para mitigar las posibles necesidades de liquidez que puedan derivar de la operativa del Seguro.

Durante el período 2022 la concentración del sector público disminuyó en total de enero a diciembre del 2022, un 18,14% y la concentración del sector privado se incrementó en un 10,40%. Por su parte las inversiones a la vista tuvieron un incremento total durante el año de un 7,73%.

Referente a la Estructura de la Cartera de Inversiones (no contempla las inversiones a la vista) de conformidad con la información remitida por la Dirección de Inversiones, esta presenta una disminución de ¢21.668 millones, justificado principalmente por el vencimiento de títulos del Sector Público con menor compensación de adquisiciones de títulos del Sector Privado.

En lo que se refiere a los proyectos de inversión, la Junta Directiva de la Institución aprobó el “Portafolio de Proyectos de Inversión en Infraestructura y Tecnologías, Decenio 2021-2030”, por una inversión estimada de ¢1.017,4 mil millones, de los cuales ¢900,4 mil millones se financian con recursos de las reservas del Seguro de Salud, por lo que se ha insistido que para el logro de cada uno de los proyectos, se debe considerar la suficiencia de las provisiones para lo cual debe hacerse una proyección a corto, mediano y largo plazo por lo que es elemental una estructuración de los programas que contribuya a garantizar el efectivo cumplimiento de los fines coordinando el calce de plazos y de moneda de las inversiones con la ejecución de los proyectos.

Por otra parte, conforme se han ido tomando las previsiones referentes a los ingresos y gastos, se han estado invirtiendo recursos de manera prudencial en las diferentes reservas administradas, dando como resultado que para el mes de diciembre del 2022 la cartera de títulos mostró un decrecimiento debido al vencimiento de un monto importante que correspondía a títulos valores del emisor Banco Popular por un total de ¢51.500 millones, ubicándose en ¢1.397,112 millones.

Relativo al riesgo de concentración por emisor, al cierre de diciembre del 2022, la cartera de inversiones concentra aproximadamente un 68,03% (¢781 mil millones) de sus recursos en títulos del Ministerio de Hacienda (no incluye las inversiones a la vista).

Tomando las cifras fiscales reportadas por el Ministerio de Hacienda al cierre de noviembre 2022, se destacan los siguientes resultados:

Superávit primario a noviembre se ubicó en ¢1.011.743 millones (2,3% del PIB 2022), resultado por encima en ¢950.401 millones con respecto al registrado en el mismo período del 2021 (¢61.342 millones, equivalente a 0,2% del PIB 2021).

El balance primario en millones de colones se registró por encima en ¢724.743 millones de la meta evaluativa acordada con el Fondo Monetario Internacional (FMI) a diciembre 2022 (cerrar con un superávit primario de ¢287.000 millones).

El déficit financiero alcanzó ¢875.225 millones de colones (2,0% del PIB 2022) cifra menor en ¢788.783 si se compara con el mismo período del año anterior, cuando se registró un déficit de ¢1.664.008 millones (4,1% del PIB 2021). Esto, a pesar de que el pago de intereses de la deuda alcanzó ¢1.886.968 millones (4,2% del PIB 2022), la suma más alta de los últimos 17 años.

Del total de intereses pagados a noviembre, 84,4% correspondió a intereses de la deuda interna (¢1.591.772 millones, 3,6% del PIB 2022) y el 15,6% a deuda externa (¢295.196 millones, 0,7% del PIB 2022).

La deuda a noviembre alcanzó ¢28.370.430 millones, por debajo de la meta evaluativa acordada con el FMI a diciembre del 2022 (que el saldo de la deuda no fuese mayor a los ¢29.566.000 millones).

A noviembre, la razón Deuda/PIB alcanzó 63,4% del PIB proyectado por el BCCR para el cierre del 2022, esto significó una diferencia de 4,5 puntos porcentuales (p.p.) del PIB en comparación con el cierre a diciembre del 2021 (68,0% del PIB 2021).

Los ingresos totales a noviembre alcanzaron la cifra de ¢6.517.468 millones (14,6% del PIB 2022), mayor en ¢991.639 millones si se compara con el mismo período del 2021, cuando los ingresos alcanzaron ¢5.525.829 millones (13,8% del PIB 2021).

El gasto total sin intereses a noviembre alcanzó ¢5.505.725 millones (12,3% del PIB 2022), presentó una tasa de crecimiento de apenas 0,8% si se compara con el mismo período del 2021, cuando se registró un gasto total primario de ¢5.464.487 millones (13,6% del PIB 2021).

Dicha tasa es mucho menor al crecimiento promedio registrado por dicho rubro en los últimos 16 años (11,0%).

El gasto corriente sin intereses a noviembre registró ¢5.028.982 millones (11,2% del PIB 2022), presentó una tasa de crecimiento de apenas 1,0% si se compara con el mismo período del 2021, cuando se registró un gasto corriente primario de ¢4.979.201 millones (12,4% del PIB 2021). Dicha tasa es mucho menor al crecimiento promedio registrado por dicho rubro en los últimos 16 años (10,8%).

Las necesidades brutas de financiamiento al mes de noviembre fueron cubiertas, sobre todo, por medio de fuentes domésticas. El requerimiento a noviembre del 2022 fue ¢3.086.563 millones, de este 85,9% se atendió con fuentes locales, principalmente con la colocación de títulos valores de largo plazo (92,0%) y una porción baja con valores de corto plazo (8,0%).

Un 14,1% del financiamiento proviene de recursos externos. En cuanto a las amortizaciones, durante el período de referencia hubo pagos por ¢2.211.362 millones (95,7% obligaciones internas y 4,3% deuda externa).

A pesar de los buenos resultados fiscales obtenidos en el presente año, persisten retos estructurales en las finanzas públicas, como el nivel de deuda actual que supera 60% del PIB, el pago de intereses que supera 4% del PIB e importantes vencimientos de deuda, en colones y dólares, que se aproximan en los próximos años. Solo para el período 2023 - 2027 el país debe pagar 50% del total de vencimientos.

Adicionalmente, la Dirección Financiero Contable junto con el Área Contabilidad Financiera en su documento denominado “Informe Deuda Estatal Acumulada al 31 de julio de 2022”, remitido mediante oficio GF-DFC-0025-2023 / DFC-ACF-0080-2023, del 17 de enero de 2023, informa que la deuda acumulada del Estado con nuestra Institución, con corte al mes en mención, asciende a ¢2.781.152,4 millones de colones, de los cuales ¢2.258.216,0 millones (81.20%) corresponden al Seguro Salud, y ¢522.936,4 millones (18.80%) al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

Referente a los Estados Financieros del Seguro de Salud, la diferencia entre los Ingresos y Gastos del mes de julio del 2022, el cual asciende a ¢470.088 millones, con una variación absoluta de 181.063 millones (62.65%) con respecto al resultado obtenido con su similar del año 2021.

Por otra parte, el saldo final de caja del mes de diciembre ascendió a ¢264.3 mil millones. El monto que debe quedar en inversión a la vista por proyectos especiales o pendiente de compra como las reservas salariales, por un monto de ¢197.0 mil millones, para un saldo real de ¢67.3. mil millones.

Las calificaciones de riesgo de los emisores y emisiones en las que se tienen invertidos los recursos se encuentran de conformidad con lo establecido en la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud vigente.

El país mantiene la nota de riesgo crediticio en B, pero con una mejora de la perspectiva, la cual ha pasado de negativa a estable. Primeramente, la calificadora Moody's el 8 de diciembre de 2021 mejoró la calificación de riesgo pasando de perspectiva negativa a estable. Este cambio a perspectiva estable refleja:

Reducción gradual del déficit y menores necesidades de financiación resultantes de una economía en recuperación.

Expectativas de que el actual programa del FMI apoye los cambios estructurales de política para la próxima administración.

La afirmación de las calificaciones de B2 del país considera los niveles de riqueza relativa del soberano y una economía dinámica equilibrada por el aumento de una década en las principales métricas de deuda del gobierno.

Moody's pronostica un crecimiento del 4% en 2022, a medida que la economía se recupera de la recesión inducida por el COVID de 2020. Costa Rica tiene una larga historia de adaptación a los choques económicos y la recesión del año pasado fue solo la tercera en más de 50 años.

Moody's espera que Costa Rica regrese a un crecimiento promedio del 3% después de 2023.

Un crecimiento económico más rápido ayudará a elevar los ingresos del gobierno al 15% del PIB para 2023, aproximadamente un 1% del PIB más alto que el promedio anterior a Covid y los déficits más bajos resultantes ayudarán a reducir las necesidades de financiamiento en relación con años anteriores. Se estima que las necesidades brutas de financiamiento de Costa Rica caerán a cerca del 11% del PIB en 2021-2022 después de promediar más del 13% del PIB en 2018 y 2019. La reducción de las presiones financieras se verá favorecida por el aumento de los préstamos de los prestamistas multilaterales, que suelen prestar a tipos inferiores a la financiación del mercado. Moody's estima que cerca del 40% de las necesidades de financiamiento del gobierno de 2022 podrían ser satisfechas por el FMI y otras organizaciones multilaterales.

Posteriormente, el pasado 17 de marzo de 2022, las calificadoras Fitch y Standard & Poor's también dieron a conocer una mejora en la perspectiva del Soberano de negativa a estable.

Estas mejoras en la perspectiva se sustentan principalmente en lo siguiente:

Aprobación y firma de una reforma a la Ley de Empleo Público, que es parte fundamental para el avance de un acuerdo de financiamiento suscrito en 2021 entre Costa Rica y el Fondo Monetario Internacional.

El monto invertido tanto en los Bancos Públicos como en los Bancos Privados en el mes de diciembre 2022 (no incluye las inversiones realizadas en el Ministerio de Hacienda y Banco Central), cuyo monto asciende a la suma de €367.195,89 millones, dando como resultado una pérdida esperada por insolvencia de €230.55 millones aproximadamente, con una probabilidad de incumplimiento de 0,40%. Esta pérdida esperada representa un 0,06% del total, del monto de exposición.

Referente al riesgo de mercado, en noviembre del 2022, la Tasa de política monetaria (TPM) permaneció en 9,0% y continuó el proceso de transmisión de los ajustes aplicados durante el año (desde el 15 de diciembre de 2021 subió 825 p.b.) hacia las tasas del Sistema Financiero (SF). En este contexto, las tasas de interés activas y pasivas del SF continúan con tendencia al alza.

En noviembre del 2022 la inflación general, medida con la variación interanual del Índice de precios al consumidor (IPC), fue de 8,3% y el promedio de los indicadores de la subyacente se ubicó en 5,7%. Si bien ambos indicadores continuaron por encima del límite superior del rango de tolerancia alrededor de la meta ($3,0\% \pm 1$ p.p.), por tercer mes consecutivo registraron una desaceleración con respecto al mes previo, en esta oportunidad de 0,7 y 0,4 p.p., respectivamente.

Con la información disponible a noviembre se estima que la inflación general retornaría al rango de tolerancia en el segundo semestre del 2023, con un balance de riesgos de estas proyecciones inclinado al alza.

Finalmente, en lo que se refiere al mercado internacional, según la más reciente actualización de las Perspectivas económicas de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), se espera que la actividad económica mundial muestre una desaceleración en el 2023, en un contexto de mayores presiones inflacionarias, provocadas por la crisis energética derivada de la invasión de Rusia a Ucrania. En particular, la OCDE prevé que la economía mundial crezca a un ritmo inferior en 2023 (2,2%) respecto al del 2022 (3,1%) y a la estimación publicada en junio (2,8%); en tanto que para el 2024 estima una aceleración a 2,7%. El crecimiento del 2023 dependerá, principalmente, del comportamiento de las principales economías emergentes de Asia, que representarán casi tres cuartas partes del crecimiento del PIB mundial, año en el que Estados Unidos y Europa registrarán una desaceleración.

Referente a los indicadores de mercado, el resultado de la Duración Modificada indica que ante un aumento o disminución de un 1% en la rentabilidad, la sensibilidad en el precio de los instrumentos que lo componen podría variar en 1.52%. ➤ De acuerdo con las variaciones en la tasa básica pasiva, y a las estimaciones realizadas por el sistema SIER, durante el mes de diciembre del 2022 el resultado de la variación de la TBP se ubica en 0.71% (con un nivel de confianza de un 90%), valor que viene incrementando significativamente desde el mes de junio del 2022 alcanzando su máximo valor anual en diciembre del 2022 debido a los incrementos que se han presentado en las tasas de interés, sin embargo, por la disminución en la cartera de títulos valores que se ha presentado durante el mes de diciembre, ha disminuido también el valor actual del Portafolio, el cual pasó de ¢1,25 billones en noviembre a ¢1,15 billones en diciembre. ➤ De conformidad con los resultados y tomando en cuenta que el VaR-Precios es un indicador que valora los riesgos de las operaciones de mercado y de inversión y que coadyuva a controlar lo mejor posible los riesgos financieros evitando posibles pérdidas, en el cuadro N°10 se muestran los resultados obtenidos durante el período 2022, de acuerdo con los movimientos de los precios en el mercado de los títulos del portafolio de inversiones que cuentan con 255 observaciones, en este sentido, el valor en riesgo relativo en promedio se ubicó para el mes de diciembre 2022 en 0.27%, equivalente a una minusvalía esperada de ¢2.059,19 millones.

La volatilidad esperada del tipo de cambio en el mes de diciembre del 2022 dio como resultado 0,96%, lo que generó un valor en riesgo cambiario de ¢1.156 millones a la posición en dólares del fondo la cual para el corte analizado es de US\$45,4 millones (¢26.995.519.780 millones con un tipo de cambio de compra de ¢594.17 al 31 de diciembre de 2022). Este VaR representa un 4,28% de valor en riesgo con respecto al Portafolio de dólares total.

El rendimiento ajustado por riesgo (RaR) durante el mes de diciembre del 2022 se ubicó en un 2.6 unidades de rendimiento por unidad de riesgo asumida en condiciones normales de mercado.

MATRIZ DE RIESGOS

Tipo de Riesgo	Causa	Consecuencias	Mitigamiento
Concentración en Ministerio de Hacienda	Caída en los ingresos tributarios.	Riesgo de default.	Evitar o disminuir colocaciones en este emisor.
	Crecimiento de la deuda del Estado.		
	Falta de una Reforma Fiscal.		
	Falta de control tributario.		
Liquidez	Disminución de la actividad económica como consecuencia de la pandemia.	Disminución de Ingresos por Contribuciones Estatales y Recaudación de Planillas.	Monitorear la facturación y la recaudación de las contribuciones obrero-patronales, que permitan mantener el indicador de liquidez razonable para hacerle frente a los compromisos del Seguro y una Reserva de Contingencia adecuada con el propósito de mitigar los riesgos e incertidumbre del impacto de la pandemia.
	Crecimiento de la tasa de desempleo.	Incremento en los gastos del Seguro.	
		Redirección de recursos con el objetivo de priorizar la atención de la salud.	
		Atraso en los Proyectos de Infraestructura y otros.	
Riesgo de Crédito	Compleja situación financiera amplificada por el impacto de la crisis de coronavirus.	Incremento en los gastos cuando se tengan que reanudar los procedimientos dejados de realizar y las Consultas Externas pospuestas por la pandemia.	Continuar con la conciliación de la deuda acumulada del Estado
		Disminución en la calificación de Riesgo País.	El mitigamiento depende de las acciones que tome el Gobierno para enfrentar el creciente déficit fiscal.
		Depreciación de los bonos Soberanos.	
		Crecimiento de la deuda.	
		Possible shock económico.	

48. SALDOS ANORMALES

A continuación, se muestran las cuentas que, al cierre contable de diciembre del 2022 y 2021, presentan saldos anormales.

Al 31 de Diciembre de 2022 -

Informe de Saldos Anormales a Diciembre del 2022 Seguro de Salud Saldo al 31/12/2022 Cifras en Millones de Colones					
CTA 105	105476	BN PLANILLAS GOBIERNO SEM	(2.502.17)	Corresponde a depósitos efectuados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. por concepto de deducciones por pensión (5%), así como pagos de indexación sobre las cargas sociales realizados por el Ministerio de Gobernación y Policía, los cuales están en proceso de revisión.	SCB
CTA 130	130520 130547	TRABAJADORES INDEPENDIENT TRABAJADORES INDEPENDIENTE	(614.75) (0.01)	Los saldos anormales mostrados en esta cuenta se encuentran en proceso de análisis por parte de la Subárea Registro y Control de Estados de Cajas en conjunto con el analista en sistemas, para su corrección y conciliación correspondiente.	SRCEC
CTA 132	132207 132215 132353 132426 132434 132459 132556 132572 132612 132734 132872 132939	CUOTA PATR. GOB.MINISTERI CUOTAS TRAB.GOB. MINIST. CXC CUOT.PAT.SEC.PRIV.COB CXC CUOT.PAT.INST.DESCONC CXC CUOT.TRABAJA. SEC.PRI CXC CUOTAS CONVENIOS ESPE CXC CUOTA PATRONOS SECTOR CXC CUOT.PAT.INST.DESCON. CXC CUOT.TRAB.SEC.EXTERNO CXC CUOT.TRABAJA.SECTOR P CXC CUOT.TRAB.INS.DESC.NO CXC CUOT.TRAB.INST.DESC.N	(0.21) (17.264.77) (3.676.22) (0.39) (1.690.01) (83.15) (0.08) (0.17) (1.57) (2.20) (0.21) (0.34)	Los saldos anormales mostrados en esta cuenta se encuentran en proceso de análisis por parte de la Subárea Registro y Control de Estados de Cajas en conjunto con el analista en sistemas, para su corrección y conciliación correspondiente.	SRCEC
CTA 134	134100 134119	CXC SERVICIOS MEDICOS ART CXC SUBSIDIOS ART.36 COBR	(1.061.09) (39.72)	Los saldos anormales mostrados en esta cuenta se encuentran en proceso de análisis por parte de la Subárea Registro y Control de Estados de Cajas en conjunto con el analista en sistemas, para su corrección y conciliación correspondiente.	SRCEC
CTA 143	143092	PRODUCTOS DE PAPEL CARTON	118.33	Los saldos anormales mostrados en esta cuenta se encuentran en proceso de análisis por parte de la Subárea Registro y Control de Estados de Cajas en conjunto con el analista en sistemas, para su corrección y conciliación correspondiente.	SACO
CTA 155 / 156	155023 156011 156020 156038	MATERIALES EN PROCESO MANO DE OBRA APLICADA MATERIALES APLICADOS GASTOS FABRI.APLICADOS	(5.886.80) (19.958.87) (65.667.79) (15.971.72)	Actualmente existe una comisión conformada por personal del Área de Ingeniería de Sistemas. Subárea de Contabilidad de Costos Industriales. Área Contabilidad de Activos y Suministros y Área de Contabilidad Financiero para brindar atención a esta situación.	COSTOS
CTA 167	167038 167095 167143 167192 167216	CXC INT. CUOTA PAT. INT. CXC INT. CUOTAS PAT. INT. CXC INT. CUOT.TRAB.INST.P CXC INT.CUOT.TRAB.INST.DE CXC INT. CUOTAS TRABAJADO	(2.98) (28.41) (1.77) (16.89) (0.15)	Los saldos anormales mostrados en esta cuenta se encuentran en proceso de análisis por parte de la Subárea Registro y Control de Estados de Cajas en conjunto con el analista en sistemas, para su corrección y conciliación correspondiente.	SRCEC
CTA 240	240055	UTILID. PATRIM.OPS	(55.26)	Este saldo es producto del registro de la distribución de utilidades de los años 2018.2019.2020. según el Acta de Sesión de la Junta Directiva CCSS N°	SACO

Informe de Saldos Anormales a Diciembre del 2022
Seguro de Salud
Saldo al 31/12/2022
Cifras en Millones de Colones

				9222, artículo 3 oficio SJD-2241-2021, acta número 76 Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Operadora de Pensiones Complementarias y de Capitalización Laboral de la Caja Costarricense de Seguro Social (OPCCSS, S.A.), en vista que el mismo se encontraba en un proceso de consultas ante la Procuraduría General de la República. y la SUPEN para la definición de la propuesta de la distribución de las utilidades de esos períodos pendientes.	
CTA 300	300653	CXP SALARIOS DEVUELTOS SI	(195.99)	Se envía Oficio ACF-SACO-0687-2023. Licda. Alejandra Espinoza Solano. Subárea Remuneración Salarial, para la corrección correspondiente.	SACO
CTA 301	301503	FAC.PXPPROVEEDORES EXTERI	(16.752.57)	Corresponde a pagos aplicados por la dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios sin contar con un vale de entrada de mercadería en la cuenta utilizada para el pago correspondiente, se redacta oficio ACF- SACO- 0393-2023 "Solicitud de conciliación de registros en cuentas por pagar proveedores en el exterior 301" dirigido a la Licda. Andrea Vargas. Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios - 1141 sin embargo, a la fecha no han atendido la solicitud.	SACO
CTA 311	311128	LLANTAS Y NEUMATICOS	(0.29)	Corresponde a pagos 3500080309201. 3500080309250. 3500080312366. 1422110009874. 3500080309191. 3500080310510 registrados sin comprobante de ingreso de mercadería asociado en esta cuenta contable por el plan 5000 de la Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios. se remitirá un oficio se solicitud de conciliación a la brevedad posible.	SACO
	311225	FARMACOS/TRATAMIENTOS ESP	(4.313.44)	Corresponde a pago 1938100045311 registrado sin comprobante de ingreso de mercadería asociado en esta cuenta contable por la unidad 2699 "DIRECCION REG. SER. MED. HUETAR ATLANT" se remitirá un oficio se solicitud de conciliación a la brevedad posible.	
CTA 320	320109	DPTO AUXIL.REEMBOLSABLES	(5.29)	Mediante oficio AFC-SACO-0324-2022 del 14 de febrero 2022 se hace recordatorio al Centro de Desarrollo Estratégico e Información en Salud y Seguro Social (CENDEISS), unidad responsable de dicha cuenta, del cual se obtiene como respuesta el documento ADFH-SABPE-0121-2022 del 24 de marzo 2022, mismo que exterioriza que el CENDEISS, trabaja en conjunto con el Plan de Innovación de la cuenta antes citada con la finalidad de proceder con lo que corresponda.	SACO

Informe de Saldos Anormales a Diciembre del 2022
Seguro de Salud
Saldo al 31/12/2022
Cifras en Millones de Colones

CTA 322	322225	DEP. CUOTAS SS LOS CHILES	(0.30)	Mediante oficio AFC-SACO-0690-2023 de fecha 02 de mayo de 2023, se remite a la unidad el saldo anormal presentado en diciembre del 2022, y se les solicita en el oficio que sean revisadas las cuentas individuales y en particular la cuenta por la cual está incidiendo en el saldo anormal, esta unidad mediante el oficio DRSHN-SLCH-0164-2022 indica que este monto que incide en el saldo anormal está bajo procedimiento administrativo por parte del S.I.P.A. Sin embargo, mediante el proceso de conciliación interna de la cuenta 100 por parte de la Subárea de Contabilidad Operativa, fueron debitados dos registros a la cuenta 322-22-5 mediante la aplicación de los asientos de diario 14-110009165 y 14-110009166 ambos con fecha 30/11/2022.	SACO
CTA 327	327670	CONVENIO SUC.JICARAL	(53.15)	Los saldos se encuentran en Investigación en el Área de Sistemas y Cobros. Se remitieron oficios que respaldan los saldos inconsistentes, los cuales fueron generados en el año 2019, por errores en el sistema.	SACO
CTA 329	329216	DEP.(AV/TI)FOR.S.CAR	(0.05)	Mediante oficio AFC-SACO-0688-2023 de fecha 2 de mayo de 2023, se remite a la unidad el saldo anormal presentado a diciembre del 2022, y se les solicita en mismo oficio que sean revisados los saldos deudores presentados en las cuentas individuales a cargo, con el fin de realizar los ajustes correspondientes para la corrección de este saldo anormal.	SACO
	329648	DEP.(AV/TI) PROP GUATUZO	(0.00)	Mediante oficio AFC-SACO-0689-2023 de fecha 2 de mayo de 2023, se remite a la unidad el saldo anormal presentado a diciembre del 2022, y se les solicita en mismo oficio que sean revisados los saldos deudores presentados en las cuentas individuales a cargo, con el fin de realizar los ajustes correspondientes para la corrección de este saldo anormal.	
CTA 350	350030 350080 350103	BCR PENSIONES FCL VIDA PLENA MAGIS.NAL. FCL C.C.S.S FCL	(139.50) (1.151.24) (2.306.87)	Los saldos mostrados en estas cuentas se corrigen con la entrada en vigencia del requerimiento CUDS- R728.	SACO
CTA 351	351029 351037 351086	BANCO POPULAR PENSIONES BCR PENSIONES VISA PLENA MAGISTERIO NAL	(1.797.08) (77.43) (198.16)	Los saldos mostrados en estas cuentas se corrigen con la entrada en vigencia del requerimiento CUDS- R728.	SACO
CTA 353	353020	INT.CONTRIB.PAT. 0.25 B.P	(2.547.80)	Se corrige la distribución del pago de la recaudación mediante asiento 14-01-000-9325.	SACO
CTA 427	427534	ARREGLOS SUC. PARRITA	(0.61)	Se efectuaron recordatorios por medio de oficios AFC-SACO 1826-2021 y ACF-SACO 0133-2022 del 18 de enero 2022, al Lic. Jose Rojas Jef Área Control de la Morosidad y recordatorio mediante oficio ACF-SACO-1933-2022 del 23 de agosto de 2022 al Licenciado Ricardo Velásquez Castro. Jefe Dirección de Cobros con el fin de que nos informe	SACO

Informe de Saldos Anormales a Diciembre del 2022
Seguro de Salud
Saldo al 31/12/2022
Cifras en Millones de Colones

				sobre estos casos que se encuentra en investigación porque desde febrero del 2019, el Área Control de la Morosidad en conjunto con la Subárea Adecuación Deudas, la Subárea Registro y Control de Liquidaciones y la Subárea Sistemas Financiero-Administrativos han estado realizando sesiones de trabajo para corregir diversas inconsistencias, dentro de las cuales se encuentra “que el sistema está liquidando un monto superior al amortizado”.	
CTA 962	962010	SERVICIOS PERSONALES	(4.159.66)	Actualmente existe una comisión	COSTOS
	962029	SERVICIOS NO PERSONALES	(1.478.96)	conformada por personal del Área de	
	962037	CONSUMO MAT Y SUMINISTROS	(7.190.78)	Ingeniería de Sistemas. Subárea de	
	962045	APORTES Y CONTRIBUCIONES	(951.94)	Contabilidad de Costos Industriales.	
	962051	DEPRECIACIONES %	(532.52)	Área Contabilidad de Activos y	
				Suministros y Área de Contabilidad	
				Financiero para brindar atención a esta	
				situación.	

49. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

- a. El presupuesto parcial inicial de la Institución aprobado por la Contraloría General de la República (DFOE-BIS-0599 de fecha 13 de diciembre de 2021) para el Seguro de Salud durante el período 2021 fue de ₡3.007 millones de colones, y existen modificaciones en curso.

De acuerdo con lo establecido, la Junta Directiva de la Institución conoce y aprueba el Plan Presupuesto, en primera instancia en la sesión N°9210, celebrada el 23 de setiembre de 2021, concluyendo lo que a la letra indica:

CONCLUSIÓN

El análisis que este Órgano Contralor llevó a cabo se fundamentó en el cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa legal vigente, que regulan la elaboración y contenido del plan-presupuesto de Caja Costarricense del Seguro Social. En tal sentido, esta Contraloría General aprueba parcialmente el presupuesto inicial para el año 2022 por la suma de ₡5.337.774.3 millones.

Fuente: Documento GF-4487-202, suscrito por el Lic. Gustavo Picado Chacón. Gerente Financiero y publicado vía WebMaster Institucional.

Es importante señalar que, durante el curso del período presupuestario, pueden existir modificaciones.

- b. Las bases presupuestarias y de clasificación adoptadas en el presupuesto aprobado son: Base de Efectivo y la Clasificación es por objeto del gasto.

50. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES PARA TOMAR EN CONSIDERACIÓN

Otras Consideraciones Generales a las Notas para el Proceso de Transición de los Estados Financieros -

- a. La Institución no cuenta con aportes de Capital Social.
- b. La entidad no tiene ningún saldo de efectivo que no esté disponible para ser utilizado como parte de las operaciones de la CCSS.

De acuerdo con los cambios en la etapa de transición que ha afrontado la Institución, producto de la depuración de cuentas contables o implementación de nuevas políticas y estimaciones, no se ha generado un impacto importante a revelar en los Estados Financieros Institucionales.

- a. Las cuentas por diferencial cambiario afectan directamente al Estado de Rendimiento Financiero, al 31 de diciembre del 2022 reflejan un saldo según el siguiente detalle:

Cuenta Contable	Descripción	Monto
845403	Ingreso Dif. Cambiario Su	¢1.207
850232	Dif. Cambiaria Cta Dólares	2.340
850654	Diferencial Cambiario Inv	1.941
905651	Diferencia Cambiario Inv	4.061
905716	Dif. Camb. Conciliaciones B	2.713
945406	Gasto Dif Cambiario Sumi	1.509

Cifras en millones de colones.

Al realizar el ajuste por diferencial cambiario, es importante destacar:

- Cuando se afectan cuentas de activo se utiliza el Tipo de Cambio de Compra del BCCR.
- Cuando se afectan cuentas de pasivo se utiliza el Tipo de Cambio de Venta del BCCR
- El Área Tesorería General utiliza para el registro contable de los pagos por concepto de Préstamos Externos, el Tipo de Cambio de Venta para Operaciones con el Sector Público No Bancario, del día en el que se efectúa la transferencia a través de SINPE.

- b. Una vez efectuado el cierre contable, la emisión y aprobación de los Estados Financieros, se procederá a publicar en la página Web de la Institución, para tales efectos, se tiene previsto que los mismos estén disponibles en los siguientes 15 días hábiles posteriores al refrendo de la Gerencia Financiera.
- c. La Institución posee arrendamientos operativos con el Instituto Nacional de Electricidad según el contrato No.010-2018, cuyo fin es la contratación de Servicios Administrativos de Comunicaciones WAN. Unificadas y Monitoreo.
- d. La Institución posee 394 alquileres de oficinas administrativas y centros médicos, para el Seguro de Salud dicho gasto al mes de diciembre del 2021 refleja un saldo de ¢12.372,04 millones de colones.
- e. La Institución aplica el modelo del costo a las Propiedades de Inversión, no obstante, algunas se registran al valor razonable si cuentan con un avalúo.
- f. La Institución cuenta con Propiedades de Inversión clasificadas por provincias de acuerdo con el siguiente desglose:

Provincia	Cantidad de Propiedades de Inversión	Costo Total Propiedad de Inversión en Colones	Costo Total Propiedad de Inversión en Colones / Miles
San Jose	3	¢17.187	¢17.187
Alajuela	4	118	119
Heredia	4	2.072	2.073
Guanacaste	4	<u>3</u>	<u> </u>
		<u>¢19.379</u>	<u>¢19.379</u>

Varias de las propiedades citadas. se encuentran en proceso de revisión para determinar su valor razonable. A la fecha no existe deterioro.

- g. Las Cuentas por Cobrar por Cuota Obrero Patronales se registran al valor razonable. al igual que los préstamos externos suscritos por la CCSS.
- h. La Institución posee dos préstamos: Préstamo del Instituto de Crédito Oficial del Reino de España por un monto desembolsado US\$20,000,000.00 equivalente a ¢8.380.081.994,21 y el Préstamo BCIE 2128 por un monto de US\$270,000,000.00. sin embargo, a la fecha el Banco ha desembolsado US\$132,891,059.39, para un monto colonizado de ¢76.342.073.752,00.

Semestralmente se efectúan los pagos al costo por intereses. No existe capitalización.

- i. De acuerdo con el “CONVENIO PARA LA DONACIÓN DE RECURSOS PARA EL PAGO DE VACUNAS CONTRA EL COVID-19 A TRAVÉS DEL FONDO ROTATORIO COMO PARTE DEL MECANISMO COVAX”, existe un compromiso por parte de la Comisión Nacional de Emergencias donde se establece destinar como

máximo la suma US\$21,300,707.00, de los cuales a la fecha se han transferido las sumas de US\$185,643.62 y US\$382,703.03, mismas que fueron contabilizadas en las cuentas Institucionales al mes de mayo del 2021 por un monto un total de ¢350.268.751,27 de colones.

- j. El reconocimiento de los ingresos para el registro de la facturación se realiza por el método de devengo en las diferentes cuentas por cobrar por cobrar, principalmente lo que se relaciona con cuentas del SICERE y MIFRE.

De igual forma el reconocimiento de los ingresos para los registros de servicios médicos se realiza por el método de devengo, (Asegurados por Cuenta del Estado. Leyes Especiales. Código de la Niñez y la Adolescencia).

- k. La Institución posee tres (3) contratos de alquiler por concesión de espacios físicos para sodas o máquinas dispensadoras de alimentos en los Hospitales México (2) y Hospital Nacional de Niños (1). La contabilización de estos alquileres se realiza por el monto acumulado del año.
- Concesión de los servicios de máquinas dispensadoras de alimentos (Hospital México) Contrato 1721, concurso: 2019LN-000022-2104.
 - Concesión de espacio físico para la prestación de servicios de cafetería en el Hospital México Contrato 1700, concurso: 2018LN-000019-2104.
 - Concesión de espacio físico para la prestación de servicios de cafetería en el Hospital Nacional de Niños Contrato 000036-17. Concurso: 2017CD-000347-2103.
- l. Los bienes inmuebles (terrenos y edificios) son considerado Bienes No Generadores de Efectivo, no obstante, son generadores de flujos de servicios.
- m. La Institución no tiene certeza de cuándo van a girarse los recursos por Vacaciones y Cesantía.
- n. Las inversiones se presentan por emisor en corto o largo plazo.
- o. La clasificación de las inversiones en los Estados Financieros permite su conciliación.
- p. Las inversiones se registran al costo y son mantenidas hasta su vencimiento.
- q. La Institución se encuentra realizando trámites de expropiación administrativa al inmueble inscrito en el registro inmobiliario, del proyecto de la torre de cuidados críticos del Hospital Nacional de Niños, Torre de Esperanza.

- r. Con base en los requerimientos de la NICSP 3 “Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” y la NICSP 14 “Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación”, la Caja Costarricense del Seguro Social se ve en una posición que le imposibilita cumplir con el 100% las normas mencionadas anteriormente, debido a los sistemas informáticos con los que se cuenta actualidad. Por tal razón, no es factible aplicar la retrospectividad en los Estados Financieros, por lo que se espera que con la entrada en vigor del sistema ERP se pueda implementar en su totalidad estas normas.

51. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y Estado de Resultados del Seguro de Salud al 31 de diciembre de 2022, con el detalle de los ajustes y reclasificaciones llevadas a cabo por parte de la administración del Seguro de Salud.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO COMPARATIVO CON RECLASIFICACIONES DE AUDITORÍA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras Expresadas en Millones de Colones Costarricenses)

Detalle	Ref.	Saldos al 31.12.2022 S/Institución	Ajustes/ Reclasificaciones	Cifras Auditadas al 31.12.2022
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	A	¢ 596.571	¢(1.446)	¢ 595.125
Inversiones a corto plazo		165.149		165.149
Cuentas por cobrar corto plazo	E/G	277.035	(4.596)	272.439
Deuda estatal corto plazo		425.485		425.485
Inventarios		190.780		190.780
Otros activos a corto plazo				
Total activo corriente		<u>1.655.020</u>	<u>(6.042)</u>	<u>1.648.978</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:				
Inversiones a largo plazo		1.015.071		1.015.071
Inversiones en participaciones en otras entidades		889		889
Cuentas por cobrar LP	H/G/J	341.668	14.121	355.789
Deuda estatal largo plazo		1.911.765		1.911.765
Bienes no concesionados		1.197.980		1.197.980
Propiedades de inversión		4.887		4.887
Otros activos largo plazo		<u>5.671</u>		<u>5.671</u>
Total activo no corriente		<u>4.477.931</u>	<u>14.121</u>	<u>4.492.052</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>¢6.132.951</u>	<u>¢ 8.079</u>	<u>¢6.141.030</u>
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE:				
Deudas a corto plazo	E	¢ 196.801	¢ (16)	¢ 196.785
Endeudamiento público corto plazo	B		814	814
Fondos de terceros y en garantías	A	107.307	(1.446)	105.861
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	C	201.824	(9.103)	192.721
Otros pasivos corto plazo		<u>14.114</u>		<u>14.114</u>
Total pasivo corriente		<u>520.046</u>	<u>(9.751)</u>	<u>510.295</u>

Detalle	Ref.	Saldos al 31.12.2022 S/Institución	Ajustes/ Reclasificaciones	Cifras Auditadas al 31.12.2022
PASIVO NO CORRIENTE:				
Endeudamiento público a largo plazo	B	¢ 141.681	¢(12.304)	¢ 129.377
Otros fondos a terceros largo plazo		2.726		2.726
Provisiones y reservas técnicas		570		570
Otros pasivos a largo plazo		<u>11.877</u>	<u> </u>	<u>11.877</u>
Total pasivo no corriente		<u>156.854</u>	<u>(12.304)</u>	<u>144.550</u>
Total pasivo		<u>676.900</u>	<u>(22.055)</u>	<u>654.845</u>
PATRIMONIO:				
Superávit donado		66.248		66.248
Superávit por reevaluación de activos		371.483		371.483
Excedentes acumulados	D	4.307.812	6.492	4.314.304
Excedente del período	C/B/D/J/H/ G	<u>710.508</u>	<u>23.642</u>	<u>734.150</u>
Total patrimonio		<u>5.456.051</u>	<u>30.134</u>	<u>5.486.185</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>¢6.132.951</u>	<u>¢ 8.079</u>	<u>¢6.141.030</u>

ESTADO DE RENDIMIENTO CON RECLASIFICACIONES DE AUDITORÍA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras Expresadas en Millones de Colones Costarricenses)

Detalle	Ref.	Saldos al 31.12.2022 S/Institución	Ajustes / Reclasificacio nes	Cifras Auditadas al 31.12.2022
INGRESOS:				
Contribuciones a la seguridad social		¢2.270.756		¢2.270.756
Contribuciones de estado		130.985		130.985
Contribuciones sociales diversas		292.195		292.195
Venta de bienes y servicios		351.743		351.743
Renta de inversiones		115.055		115.055
Alquileres y derechos sobre bienes		580		580
Transferencias corrientes		12.774		12.774
Otros ingresos y resultados positivos	C/B/D/H/ J	<u>186.913</u>	<u>¢ 66.355</u>	<u>253.268</u>
Total ingresos		<u>3.361.001</u>	<u>66.355</u>	<u>3.427.356</u>
GASTOS:				
Gastos en personal		1.559.223		1.559.223
Servicios personales c. médicas				
Servicios		210.864		210.864
Materiales y suministros consumidos		515.715		515.715
Consumo de bienes distintos a inventario		86.794		86.794
Deterioro y pérdida de inventario		60.476		60.476
Cargos por provisiones y reservas técnicas		14.326		14.326
Transferencias corrientes		167.957		167.957
Otros gastos y resultados negativos	G/J	<u>35.138</u>	<u>42.713</u>	<u>77.851</u>
Total gastos		<u>2.650.493</u>	<u>42.713</u>	<u>2.693.206</u>
Excedente del período		<u>¢ 710.508</u>	<u>¢23.642</u>	<u>¢ 734.150</u>

A continuación. se detallan los ajustes y reclasificaciones realizadas por parte de la Administración al cierre contable de diciembre del 2022, las cuales modificaron las cifras de los estados Financieros Auditados, con respecto a los preparados por el Área de Contabilidad Financiera.

Asientos de Ajuste y Reclasificación Informes Auditados 2022 SEM				
Cuenta	Detalle	Ref.	Débito	Crédito
	Ajuste Salario Escolar 2022 SEM	C	Débito	Crédito
360512	PROVISION SAL.ESCOLAR		¢ 9.103	
850516	SALARIO ESCOLAR			¢ 9.103
			<u>¢ 9.103</u>	<u>¢ 9.103</u>
	Ajuste Provisión de Salario Escolar SEM/IVM el cual se calcula del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año, el mismo fue corrido por el cliente en enero del 2023. Obedece al ajuste de la provisión y gasto al cierre del 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con el pago real efectuado, el cual debe contemplarse que se basa en el monto bruto a pagar de CRC88.289.594.024.34 y que posterior a rebajos de cargas sociales queda en un monto neto de CRC73.697.603.938.71			
	Ajuste Salario Escolar 2021 SEM	D	Débito	Crédito
600010	PATRIMONIO ORDINARIO			¢ 6.492
850516	SALARIO ESCOLAR		¢ 6.492	
			<u>¢ 6.492</u>	<u>¢ 6.492</u>
	Ajuste Salario Escolar 2021, dicho ajuste es aplicado únicamente en el informe auditado debido a que es la reversión del efecto del saldo ajustado por la contabilidad de la Institución en el período 2022 por la diferencia entre el saldo provisionado y el saldo real desembolsado, el cual ya se encontraba aplicado en el informe auditado 2021 de forma anticipada.			
	Ajuste de Pasivos 2022 SEM	E	Débito	Crédito
305019	RECAUDAC.POR CAJA DE IVM		¢ 16	
134011	CXC SERV. MEDICOS ART. 36			¢ 16
			<u>¢ 16</u>	<u>¢ 16</u>
	Ajustes 305-01-9 y 134-01-1 Oficios DFC-ACF-1181-2 Corridos por la Administración en 2023.			
	Ajuste de Otros Pasivos 2022 SEM	A	Débito	Crédito
322012	DEP.CUOT SS OF CENTRALES		¢ 1.446	
105354	SINPE SEM 7460100022			¢ 1.446
			<u>¢ 1.446</u>	<u>¢ 1.446</u>
	Corresponde al ajuste de cuenta individual 4000001902 INS por el pago duplicado hacia el INS.			
	Ajuste de Deuda 2022 SEM	B	Débito	Crédito
407103	PRESTAMO BCIE LEY 2128		¢11.490	
845227	OTROS AJUST.CONT.PERÍODO			¢11.490
407014	INST. CREDITO ESPAÑA		2	
307011	INST.CRED.ESPAÑA			2
407103	PRESTAMO BCIE LEY 2128		812	
307100	PREST BCIE 2128			812
			<u>¢12.304</u>	<u>¢12.304</u>

Asientos de Ajuste y Reclasificación Informes Auditados 2022 SEM				
Cuenta	Detalle	Ref.	Débito	Crédito
	Ajuste en los informes auditados para corregir el saldo de la deuda a largo plazo para el préstamo externo línea de crédito BCIE 1609, con corte al 31 de diciembre de 2022, por cuánto por error involuntario dicho saldo se colonizó a un tipo de cambio erróneo del sector público no bancario (¢658,73), siendo lo correcto ¢59764. Ajuste en los informes Auditados para trasladar saldo de deuda de lago plazo a corto plazo, correspondiente al período 2022 para cubrir los compromisos que tiene la institución con entidades externas.			
	Ajuste de estimación Incobrables 2022 SEM	H		
270289	ESTIMACION INCOBRABLES AS		¢10.720	
849018	INGRESOS ESTIMACION INCOB			¢10.720
270132	INCOBR.CXC PARTICULARES		10.835	
270289	ESTIMACION INCOBRABLES AS			10.835
			¢21.555	¢21.555
	Según el oficio DFC-ACF-1222-2023 del 22 de agosto de 2023 se identificó que la administración aplicó un asiento de ajuste, el cual se genera por una omisión en el cálculo de la estimación por incobrables asegurados voluntarios en el período 2021 relacionado a la cuenta 270289, por lo que se procede con la reversión del total de la provisión de la cuenta 270289, para posteriormente reclasificar el saldo de la cuenta 270132 a la 270289 por la porción correcta. Este ajuste debe de ser aplicado en el período 2023 contra utilidades acumulados, debido a que afectó los resultados del 2023.			
	Ajuste de Estimación Asegurados Voluntarios 2022 SEM	G		
	GASTO ESTIMACIÓN INCOBRABLES			
949280	ASEGURADO VOLUNTARIO		¢11.080	
949159	EST.IC.CXC SERV. MEDICOS		4.579	
270289	ESTIMACION INCOBRABLES AS			¢11.080
270157	INCOBR.CXC SERVICIOS MEDI			4.579
			¢15.659	¢15.659
	Ajuste aprobado por la CCSS para ajustar el importe calculado de la estimación para los asegurados voluntarios y las cuentas por cobrar no asegurados al 31-12-2022 según recálculo realizado por DTT. Este ajuste debe de ser aplicado en el período 2023 contra utilidades acumulados, debido a que afectó los resultados del 2023			
	Reclasificación Cuentas por cobrar 2022 SEM	F	Débito	Crédito
132620	CXC CUOT.PATRONALES GOBIE			
132639	CXC CUOT.TRABAJ.GOBIERNO			¢17.265
132207	CUOTA PATR. GOB.MINISTERI			
132215	CUOTAS TRAB.GOB. MINIST.		¢17.265	
			<u>¢17.265</u>	<u>¢17.265</u>

Asientos de Ajuste y Reclasificación Informes Auditados 2022 SEM				
Cuenta	Detalle	Ref.	Débito	Crédito
	Se procede a depurar las cuentas por cobrar mencionadas, con la finalidad de presentar las cuentas por cobrar de manera más exacta, por error presentado la corrección de un registro del 2021.			
	Reclasificación de Cuentas por Cobrar 2022 SEM	I		
134100	CXC SERVICIO MEDICOS ART		¢ 1.108	
134135	CXC SERVICIO MEDICOS ART			¢ 1.108
			<u>¢ 1.108</u>	<u>¢ 1.108</u>
	Ajuste Requerimiento 240 SEM, Cuenta 134100 con Saldo Negativo			
	Reclasificación de Cuentas por Cobrar 2022 SEM			
949010	Gastos Estimaciones Cuentas Incobrables	J	27,054	
270027	ESTIMAC DOC COBRO JUDICIA		41,534	
270043	ES.IN.CXC.CUO.S.PRI.C.JUD			27,054
849018	INGRESOS ESTIMACION INCOB			41,534

Ajuste Estimación por Incobrables Dirección de Cobros SEM 2022

52. APROBACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos del Seguro de Invalidez. Vejez y Muerte 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 de 2023; de igual forma fueron autorizados para su emisión el 8 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 y el Lic. Andrey Sánchez Duarte. Director Financiero Contable, 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.