

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL GERENCIA FINANCIERA



**Dirección de Cobros
Área Gestión de Cobro a Patronos**

**Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y
Trabajadores Independientes como de difícil
recuperación**

GF-DC-AGCP-IT 001

**Versión 5
Enero 2022**

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 1	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

Firmas de Aprobación

Elaborado / modificado	Unidad	Firma
Maureen Ofelia Jiménez Jirón, Jefe	Subárea Cobro Judicial a Patronos	

Revisado	Unidad	Firma
Lucía Catalina Vargas Masís, Jefe	Área Gestión de Cobro a Patronos	
Luis Diego Calderón Villalobos, Director	Dirección Cobros	

Aprobado	Unidad	Firma
Gustavo Picado Chacón, Gerente	Gerencia Financiera	

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 2	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

1. Introducción

La Gerencia Financiera es la responsable de ejecutar las gestiones de cobro de las deudas de cuotas obreras y patronales que aportan los patronos y trabajadores independientes. Esto se realiza a través de la Dirección de Cobros y sus dependencias, las Direcciones Regionales de Sucursales y la red de Sucursales.

El proceso de cobro se divide en cobro preventivo, cobro administrativo y cobro judicial. En la fase preventiva, se envían mensajes de voz a los patronos y/o trabajadores independientes, recordándoles el pago de la última planilla previo a su fecha de vencimiento. La gestión administrativa se realiza telefónicamente, así como también notificando la deuda mediante un "Aviso de Cobro". La gestión judicial se realiza tanto en la vía civil como en la penal. En el caso de la primera, se interponen procesos monitorios para el cobro y posible recuperación de las sumas adeudadas; en el caso de la vía penal, se procede a denunciar a los patronos o sus representantes por el delito de retención indebida, esto por cuanto han retenido las cuotas que aportan los trabajadores.

Aunado a lo anterior, la institución potencializa la aplicación del artículo 74 de la Ley Constitutiva, facilitando a las instituciones de la Administración Pública, la consulta de su situación con la Caja a través de medios telemáticos.

La morosidad acumulada de los patronos y/o trabajadores independientes con la institución, puede ser dividida en morosidad de patronos y/o trabajadores independientes activos y de patronos y/o trabajadores independientes inactivos. La morosidad de patronos activos corresponde a las deudas del grupo de patronos que están ejerciendo su actividad económica. Los patronos inactivos, son aquellos que a pesar de que ya no ejercen su actividad, no obstante, han acumulado alguna deuda con la Caja. Los segundos tienen una probabilidad de recuperación menor con respecto a los primeros, debido a que al no generarse en estos casos actividad alguna, muchas de ellas se tornarían de difícil recuperación.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 3	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

Con el presente instructivo se pretende establecer las funciones, responsabilidades, procedimientos y controles para declarar de difícil recuperación las deudas de los patronos y/o trabajadores independientes inactivos, que adeuden cuotas a la Caja y los importes que se deriven de estas, así como también aportes de la Ley de Protección al Trabajador y sus intereses.

La aplicación de este instructivo permitirá a la Administración la separación de las deudas de patronos y/o trabajadores independientes en dos categorías, aquellas con mayor posibilidad de recuperación y otras con menor grado de recuperabilidad. Con esto se logra:

Mayor Transparencia: Presentar la información acorde a la realidad, desde el punto de vista contable, las cuentas se registran en cuentas de orden y los estados financieros representarían de una mejor manera la posición financiera de la institución.

Mostrar la deuda que se puede recuperar: brinda a la Administración un mecanismo que le permite emitir reportes que evidencien aquellas sumas que tienen mayor probabilidad de recuperación en contraposición de aquellas que por sus características propias y gestiones ya realizadas pueden definirse como de difícil recuperación.

Eficiencia en uso de recursos, concentrando recursos en los adeudos recuperables: la Administración podrá dirigir los recursos con que cuenta, a aquellas deudas cuya opción de recuperación es mayor, cumpliendo así con los principios elementales de justicia, lógica o conveniencia que deben regir a la Administración Pública y de acuerdo con lo establecido en criterios emitidos por parte de la Contraloría General de la República en lo que respecta a la buena administración de los fondos públicos, así como los criterios de selección establecidos por la institución.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 4	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

2. Objetivos

2.1 Objetivo general

- Proveer a la Administración de un instrumento que contemple las funciones de las distintas unidades involucradas en el proceso para declarar las deudas de patronos y trabajadores independientes como de difícil recuperación, sus responsabilidades, procedimientos y controles.

2.2 Objetivos específicos

- Definir las funciones y responsabilidades de las unidades involucradas en el procedimiento.
- Establecer los requisitos para declarar los adeudos como de difícil recuperación.
- Establecer los requisitos que, por los principios de oportunidad y conveniencia, deben cumplirse para declarar de difícil recuperación una deuda cuyo monto sea menor o igual al costo institucional de gestionar un adeudo.
- Establecer los controles a ejecutar en los procedimientos establecidos en el presente instructivo y en el seguimiento definido para las cuentas declaradas como de difícil recuperación.

3. Alcance

El alcance del presente instructivo es la revisión, gestión de la declaratoria de los adeudos de difícil recuperación de los patronos y trabajadores independientes inactivos, que realizan las unidades de cobro de la Dirección de Cobros de Oficinas Centrales, Sucursales y Direcciones Regionales de Sucursales, de la Caja Costarricense de Seguro Social.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 5	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

4. Marco Normativo

- Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social (Ley N°. 17 del 22 de octubre de 1943).
- Ley General de la Administración Pública (Ley N° 06227 del 02 de mayo de 1978).

5. Definiciones o terminología

Abogado Director: Profesional en Derecho que tiene a su cargo un proceso judicial.

Adecuaciones de Pago: Son acuerdos de pago entre la Caja y los patronos y/o trabajadores independientes, que permiten normalizar su situación de morosidad con la institución, se rigen por el Reglamento que regula la formalización y suscripción de arreglos y convenios de pago de las contribuciones a la Seguridad Social.

Aportes de la Ley de Protección al Trabajador: Sumas de dinero establecidas por la Ley de Protección del Trabajador Ley 7983, publicada en el Alcance N° 11 de la Gaceta N° 35 del 18 de febrero del 2000, a cargo de patronos y trabajadores que forma parte de la Seguridad Social.

Bien inmueble susceptible de embargo: Todo aquello de carácter material susceptible de tener un valor económico dentro del patrimonio del deudor que pueda proporcionar la satisfacción de la deuda.

Certificación de personería jurídica: Documento que, según su origen, público o privado, hace plena prueba respecto de los terceros en cuanto a la veracidad de los datos de una persona jurídica.

Certificación Registral de Bienes: Documento que, según su origen, público o privado, hace plena prueba respecto de los terceros en cuanto a la veracidad de los bienes registrados que posee una persona física o jurídica.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 6	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

Corto plazo: Lapso que media entre la celebración del acto y el acaecimiento de un hecho futuro y necesario, en este caso el lapso es hasta un año.

Cuota: Cantidad de dinero que debe pagar cada persona por un servicio.

Cuotas Obreras: Cantidad de dinero que debe pagar el trabajador a la CCSS por los seguros de enfermedad y maternidad, Invalidez, Vejez y Muerte.

Cuotas Patronales: Cantidad de dinero que debe pagar el patrono a la CCSS por los seguros enfermedad y maternidad, Invalidez, Vejez y Muerte.

Cuotas Trabajador Independiente: Cantidad de dinero que debe pagar el trabajador independiente por los seguros enfermedad y maternidad, Invalidez, Vejez y Muerte.

Dictamen de recuperabilidad: Opinión que el funcionario designado emite sobre la recuperabilidad del adeudo de un patrono y/o trabajador independiente con la CCSS.

Difícil recuperación: Monto adeudado muy difícil de cobrar.

Estado DIR: Nomenclatura que da el SICERE a los patronos y/o trabajadores independientes, cuyo adeudo ha sido declarado de difícil recuperación.

Herramienta informática: herramienta utilizada por las unidades de cobros de la Gerencia Financiera para el archivo de legajos digitales declarados de difícil recuperación.

Intereses: Cantidad de dinero que se ha de pagar por el atraso en el pago de un adeudo.

Largo plazo: Lapso que media entre la celebración del acto y el acaecimiento de un hecho futuro y necesario, en este caso el lapso es superior a los cinco años.

Mediano plazo: Lapso que media entre la celebración del acto y el acaecimiento de un hecho futuro y necesario, en este caso el lapso es entre un año a cinco años.

Morosidad de difícil recuperación: Es la deuda de patronos y/o trabajadores independientes inactivos que previamente se ha determinado que no poseen bienes

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 7	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

inmuebles susceptibles de embargo. Asimismo, lo son aquellas deudas de patronos y/o trabajadores independientes en Cobro Judicial donde aun cuando se determina la existencia de bienes inmuebles, a criterio del funcionario encargado las posibilidades de recuperación para saldar la deuda son bajas. Para efectos de declarar una deuda como de difícil cobro, se aplicarán los criterios establecidos en el presente Instructivo.

Moroso: Se considera moroso o deudor con la Seguridad Social, a toda persona física o jurídica (patrono o trabajador independiente), que no haya pagado las cuotas de los seguros de salud, pensiones y los aportes establecidos en la Ley de Protección al Trabajador, una vez transcurrida la fecha que se establece para su pago oportuno. Se excluye como moroso aquel deudor que haya formalizado con la Caja un arreglo o convenio de pago, y que se encuentra al día en el pago de sus cuotas.

Patrono: Persona física o jurídica, particular o de derecho público, que emplea los servicios de otras en virtud de un contrato de trabajo o de un estatuto de servicio o de empleo público.

Patrono físico: Persona física particular, que emplea los servicios de otra u otras en virtud de un contrato de trabajo o de un estatuto de servicio o de empleo público.

Patrono Inactivo: Se considera patrono inactivo aquel que no se encuentra registrado dentro del Sistema de Facturación de la Caja y al que no se le facturan nuevas planillas.

Patrono Jurídico: Persona jurídica, particular o de derecho público, que emplea los servicios de otra u otras en virtud de un contrato de trabajo o de un estatuto de servicio o de empleo público.

Persona Física: Titular de derechos y obligaciones de acuerdo con el ordenamiento jurídico.

Persona Jurídica: Ente que, no siendo el hombre o persona natural, es susceptible de adquirir derechos y contraer obligaciones. Grupo social con cierta coherencia y finalidad, con estatuto jurídico peculiar.

Plazo social: Lapso por el cual una sociedad se encuentra vigente ante el Registro Público.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 8	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

Recargos: Cantidad de dinero que se aumenta al pago de un impuesto, cuota o deuda, generalmente por retrasarse en el pago (o por otros motivos).

Responsabilidad solidaria: De acuerdo con el artículo 30, de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social; ante un traspaso o arrendamiento de una empresa, quien adquiere o arrienda responde solidariamente por la deuda que tenga la empresa con la institución. De acuerdo con el artículo 51 del mismo cuerpo normativo, las personas jurídicas, entidades o colectividades de un mismo grupo económico, responderán solidariamente por la o las deudas que mantengan éstas con la Institución.

Salario: Cantidad de dinero que se gana por un trabajo, ventaja patrimonial que se recibe como contraprestación del trabajo realizado.

Separata: Legajo secundario que se adjunta a uno principal.

SICERE: Sistema Centralizado de Recaudación que utiliza la Caja para facturar, recaudar y cobrar las cuotas y aportes, de conformidad con su Ley Constitutiva.

Trabajador independiente: Es toda persona física, con actividades manuales o intelectuales, que desarrolle por cuenta propia algún tipo de trabajo o actividad generadora de ingresos.

Abreviaturas

- **CAJA:** Caja Costarricense de Seguro Social.
- **DIR:** Difícil Recuperación.
- **SICERE:** Sistema Centralizado de Recaudación.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 9	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	--------------------	---------------------	------------------------------------

6. Disposiciones Generales

Artículo 1: Ámbito de aplicación

El ámbito de aplicación del presente instructivo corresponde a las unidades de cobro de la Dirección de Cobros de Oficinas Centrales, Sucursales y Direcciones Regionales de Sucursales, de la Caja Costarricense de Seguro Social, que realizan la gestión revisión y declaratoria de difícil recuperación de los casos inactivos de patronos y trabajadores independientes.

Artículo 2: Del objeto

El presente instructivo tiene como objeto el establecimiento de las funciones, responsabilidades, procedimientos y controles para declarar de difícil recuperación las deudas de los patronos y los trabajadores independientes.

Artículo 3: De las competencias

Los montos máximos autorizados a las diferentes instancias administrativas para aprobar la declaratoria de las deudas de difícil recuperación, se determinarán con base en lo siguiente:

1. En Direcciones Regionales de Sucursales será de la siguiente manera:

- a. Hasta ₡30.000.000,00, autoriza el Jefe de la Sucursal. El acta la firmará el funcionario que la emite y el Jefe de la Sucursal.
- b. De ₡30.000.001,00 hasta ₡100.000.000,00, autoriza el Jefe de Área Técnica. El acta la firmará el funcionario que la emite, el Jefe de la Sucursal y el Jefe del Área Técnica.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 10	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- c. De ¢100.000.001,00, hasta ¢200.000.000,00, autoriza el Director Regional. El acta la firmará el funcionario que emite, el Jefe de la Sucursal, el Jefe del Área Técnica y el Director Regional.
- d. De ¢200.000.001,00 en adelante, autoriza el Gerente Financiero. Firmará el acta el funcionario que la emite, el Jefe de la Sucursal, el Jefe del Área Técnica, el Director Regional y el Gerente Financiero.

2. En la Dirección de Cobros y sus dependencias, será de la siguiente manera:

- a. Hasta ¢50.000.000,00, autoriza el Jefe del Área Gestión de Cobros a Trabajadores Independientes o el Jefe de la Subárea Cobro Judicial a Patronos, y/o Subárea Cobro Administrativo a Patronos, según corresponda. Firmará el acta el funcionario que la emite, el Jefe del Área Gestión de Cobros a Trabajadores Independientes o el Jefe de la Subárea Cobro Judicial a Patronos, y/o Subárea Cobro Administrativo a Patronos, según el tipo de deuda.
- b. De ¢50.000.001,00 hasta ¢100.000.000,00, autoriza el Jefe del Área Gestión de Cobros a Trabajadores Independientes o Jefe Área Gestión de Cobros a Patronos, Firmará el acta el funcionario que la emite, el Jefe de la Subárea Cobro Judicial a Patronos y/o Subárea Cobro Administrativo a Patronos, Jefe Área Gestión de Cobros a Patronos o Jefe del Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, según el tipo de deuda.
- c. De ¢100.000.001,00, hasta ¢200.000.000,00, autoriza el Director de Cobros, Firmará el acta el funcionario que la emite, el Jefe de la Subárea Cobro Judicial a Patronos, y/o Subárea Cobro Administrativo a Patronos, Jefe Área Gestión de Cobros a Patronos o Jefe del Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, según el tipo de deuda y el Director de Cobros.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 11	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- d. De ¢200.000.001,00, en adelante, autoriza el Gerente Financiero. Firmará el acta el funcionario que la emite, el Jefe de la Subárea Cobro Judicial a Patronos, y/o Subárea Cobro Administrativo a Patronos, Jefe Área Gestión de Cobros a Patronos o Jefe del Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, según el tipo de deuda, el Director de Cobros y el Gerente Financiero.

Corresponderá a la Gerencia Financiera ajustar anualmente los montos anteriores, de acuerdo con el índice de inflación.

Artículo 4: De las funciones

4.1. Dirección de Cobros

- Generar al menos una vez cada seis meses, un reporte con el listado de patronos y/o trabajadores independientes que se encuentren en estado inactivo, y agregarlos a la herramienta Share Point.
- Aprobar la declaratoria de difícil recuperación, de los patronos y/o trabajadores independientes, cuyos montos máximos le correspondan según el artículo 3.

4.2. Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, Subárea Cobro Judicial a Patronos, y/o Subárea Cobro Administrativo a Patronos y Sucursales.

- Descargar de la herramienta Share Point, el reporte DCO-0487-2020 patronos inactivos, para su respectivo análisis.
- Realizar el análisis en SICERE, emitir de la página del Registro Nacional de Propiedad la personería jurídica y certificaciones de bienes inmuebles para realizar el análisis de los casos inactivos del reporte descargado del Share Point.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 12	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- Emitir del SICERE estado de cuenta del patrono y/o trabajador independiente, de acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).
- Emitir del sistema SICERE el "Dictamen de Recuperabilidad" con base en los documentos correspondientes, utilizando los criterios establecidos en el artículo 12 y el formulario establecido en el anexo 1. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando, el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).
- Llenar los datos, del "Acta de Declaración de Difícil Recuperación" que contiene el SICERE (Anexo 2), para declarar la morosidad de patronos y/o trabajadores independientes como de difícil recuperación con su respectiva firma, el monto del acta debe coincidir con el monto del estado cuenta. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).
- Identificar al abogado director de cada uno de los procesos judiciales civiles del patrono y/o trabajador independiente, declarado como de difícil recuperación.
- Solicitar al abogado director de cada uno de los procesos judiciales civiles, la terminación de estos.
- Tramitar el pago de los honorarios a los abogados externos de aquellos casos de patronos y/o trabajadores independientes que hayan sido declarados de difícil recuperación.
- Aplicar los controles establecidos en el artículo 10 del presente instructivo.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 13	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- Modificar el estado de Difícil Recuperación del patrono y/o trabajador independiente en el SICERE, cuando se cumpla con lo establecido en el artículo 10 del presente instructivo.
- Trasladar a la unidad correspondiente, la documentación (separata) que sustenta la declaratoria de difícil recuperación de cada uno de los casos, para su respectivo archivo en el expediente administrativo del patrono y/o trabajador independiente, o de forma digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

Artículo 5: De la morosidad de patronos y/o trabajadores independientes calificada como de difícil recuperación.

La declaración de la deuda de un patrono y/o trabajador independiente como de difícil recuperación, no extingue la obligación y no concede derecho alguno para él ni los fiadores cuando éstos existan. Esta clasificación le otorga al patrono y/o al trabajador independiente el estado de Difícil Recuperación, el cual debe registrarse en el SICERE, lo cual no implica la anulación o descarga de los adeudos en los registros de la Caja.

Artículo 6: De los tipos de deudas de los patronos y/o trabajadores independientes que pueden ser calificadas como de difícil recuperación.

Podrá ser calificada como de difícil recuperación, las deudas por:

- Cuotas Obreras.
- Cuotas Patronales.
- Aportes a la Ley de Protección al Trabajador (LPT).
- Cuotas de Trabajadores Independientes.
- Recargos e Intereses.
- Multas.
- Infracciones a los artículos 36 y/o 44 de la Ley Constitutiva de la CCSS.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 14	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- Cheques debitados.
- Arreglos de pago con garantía fiduciaria.
- Arreglos de pago con garantía hipotecaria en segundo grado o con grados ulteriores.
- Otros que, por su naturaleza o legalidad, también se consideren de difícil recuperación.

No podrán ser declarados de difícil recuperación, las deudas de aquellos patronos y/o trabajadores independientes que posean las siguientes garantías que respalden arreglos de pago:

- Hipotecas en primer grado.
- Cédulas hipotecarias en primer grado.
- Bonos de garantía de cumplimiento.
- Aval bancario.
- Certificados de depósito a plazo.
- Certificados de inversión.
- Títulos valores del Banco Central de Costa Rica.
- Títulos valores del Ministerio de Hacienda.

Esta regla tendrá su excepción en aquellos casos que, por situaciones no previstas, las garantías brindadas hayan sufrido un deterioro, menoscabo o pérdida de valor, por lo tanto, las posibilidades de recuperación son bajas, conforme lo establecido en este instructivo.

Artículo 7: De los requisitos

Se declara como de difícil recuperación el total de la deuda de un patrono y/o trabajador independiente, por lo tanto, no puede declararse de difícil recuperación un tracto de la deuda de un patrono o trabajador independiente.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 15	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

En los casos de que alguna persona física ostente la doble condición de patrono y trabajador independiente, solo podrá declararse como de difícil recuperación la deuda total de ambas figuras.

Para que la deuda de un patrono y/o trabajador independiente sea calificada como de difícil recuperación, deberá cumplirse con los requisitos que seguidamente se detallan.

7.1. Para el caso de cuotas obreras, patronales, aportes a la Ley de Protección al Trabajador (LPT), cuotas de trabajadores independientes, cheques debitados que cumplan con los lineamientos del artículo 803 del Código de Comercio, multas, recargos, intereses e infracciones a los artículos 36 y/o 44 de la Ley Constitutiva de la CCSS.

- El patrono y/o trabajador independiente debe tener la condición de inactivo en el SICERE.
- El “dictamen de Recuperabilidad” de la deuda del patrono y/o trabajador independiente resulte baja, conforme lo establecido en el artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).
- En el caso de los patronos físicos y/o trabajadores independientes, que estos no aparezcan consignados como asalariados de algún patrono activo en el SICERE, o que presenten un salario inferior al mínimo embargable.

7.2. Cuando se trate de arreglos de pago, los requisitos serán:

7.2.1. Arreglos fiduciarios:

- El patrono y/o trabajador independiente debe tener la condición de inactivo en el SICERE.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 16	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- El "Dictamen de Recuperabilidad" de la deuda del patrono y/o trabajador independiente resulte baja, conforme lo establecido en el artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).
- Que los fiadores no aparezcan consignados como asalariados con el monto inferior al mínimo embargable de algún patrono activo en el SICERE.

7.2.2. Arreglos hipotecarios en segundo grado o con grados posteriores:

- El patrono y/o trabajador independiente debe tener la condición de inactivo en el SICERE.
- Que al momento de quedar firme el remate del bien inmueble dado en garantía, se determine que el adeudo no pudo ser recuperado.
- El "Dictamen de Recuperabilidad" de la deuda del patrono y/o trabajador independiente resulte baja, conforme lo establecido en el artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

7.3. En caso de que el patrono adquiera una responsabilidad solidaria de conformidad con los artículos 30 y/o 51 de la Ley Constitutiva de la CCSS o artículo 220 del Código de Comercio (fusiones), podrá ser declarado como de difícil recuperación en los casos en que:

- Cada una de las empresas responsables solidarias o que conforman el grupo económico tengan la condición de inactivo en el SICERE.
- El "Dictamen de Recuperabilidad" (anexo 1) de la deuda de cada una de las

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 17	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

empresas responsables solidarias o que conforman el grupo económico resulte baja, conforme lo establecido en el artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

- Los legajos de difícil recuperación se deben archivar en cada uno de los expedientes administrativos de las empresas solidarias, de acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

7.4. Adicionalmente a las opciones indicadas en los puntos anteriores, de igual manera pueden ser declaradas como de difícil recuperación:

7.4.1. Las deudas de patronos físicos y/o trabajadores independientes fallecidos y cuyo "Dictamen de Recuperabilidad", (anexo 1) de la deuda resulte baja, conforme lo establecido en el artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

7.4.2. Las deudas de patronos jurídicos, inactivos, con plazo social vencido, disueltas mediante la Ley 9024 y Ley N° 9428 ambas denominadas: "Impuestos a las personas jurídicas" (morosidad del impuesto), o por la Ley N° 9416 "Ley para mejorar la lucha contra el fraude fiscal", cuyo "Dictamen de Recuperabilidad" de la deuda resulte baja, conforme lo establecido en el artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 18	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

7.4.3. Las deudas de patronos y/o trabajadores independientes inactivos, cuyo monto total sea menor al costo institucional de la gestión cobratoria (gestiones administrativas y judiciales) establecido por el Área Contabilidad de Costos de la Dirección Financiero. Contable.

Artículo 8: Del Procedimiento

8.1. Para calificar la morosidad de los patronos y/o trabajadores independientes como de difícil recuperación, deberá cumplirse con lo siguiente:

8.1.1. La Dirección de Cobros, procederá a generar semestralmente el listado de los patronos y trabajadores independientes inactivos, el cual registrará la información del reporte en el sistema “Share Point”, para que las Sucursales, las Subáreas Cobro Administrativo y Cobro Judicial a Patronos adscritas al Área Gestión de Cobros a Patronos, el Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes y los funcionarios encargados de la gestión ingresen al Share Point a descargar la información.

8.1.2. El Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, Subárea Cobro Judicial a Patronos, Subárea de Cobro Administrativo a Patronos o Sucursales, emitirán de la página del Registro Nacional, la certificación registral del bien inmueble, en la cual conste la existencia o inexistencia de bienes inmuebles susceptibles de embargo del patrono y/o trabajador independiente y de los fiadores para el caso de los arreglos de pago con garantía fiduciaria. En el caso de los patronos jurídicos adicionalmente se obtendrá la certificación de personería jurídica.

8.1.3. El funcionario designado deberá generar el estado de cuenta del patrono y/o trabajador independiente con el fin de verificar la existencia del adeudo, así como también si se ha aplicado responsabilidad solidaria en el SICERE de conformidad con los artículos

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 19	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

30 y/o 51 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social o artículo 220 Código de Comercio (fusiones).

8.1.4. El funcionario designado, cuando se trate de un patrono físico, trabajador independiente o de un fiador, deberá generar del SICERE, un “Estudio de Salarios Reportados en Planillas” (Anexo 2), en el cual se verifique si estos aparecen consignados como asalariado de algún patrono activo en el SICERE.

En caso de aparecer registrado con salario superior al mínimo embargable, no procederá la declaratoria como de difícil recuperación.

8.1.5. El funcionario designado elaborará y firmará el "Dictamen de Recuperabilidad" generado del SICERE indicado en el Anexo 1 de este instructivo, con base en los criterios establecidos en el Artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

8.1.6. Cuando el patrono y/o trabajador independiente cumpla con los requisitos indicados en el artículo 7, el funcionario designado procederá a imprimir o de forma digital del SICERE el "Acta de Declaración de Difícil Recuperación" (Anexo 3). Esta acta debe ser firmada conforme lo indicado en el artículo 3 del presente instructivo. La confección de esta acta en SICERE, genera la condición de patrono y/o trabajador independiente como de difícil recuperación (estado "DIR"). De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

8.1.7. Cuando el patrono y/o trabajador independiente no cumpla con los requisitos indicados en el artículo 7, el funcionario designado procederá a emitir el "Acta de No Calificación como de Difícil Recuperación" (Anexo 6), en la cual consten los motivos por los cuales no califica para la declaratoria de difícil recuperación. Deberá firmar dicha acta, junto con el Jefe del Área Gestión de Cobros a Trabajadores Independientes, Jefe de la Subárea Cobro Judicial a Patronos o el jefe de la Subárea Cobro Administrativo a Patronos,

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 20	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

según corresponda, para el caso de la Dirección de Cobros. En el caso de las Sucursales el acta la firmará el funcionario que la emite y el Jefe de la Sucursal correspondiente. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

8.2. En los casos que a continuación se señalan, deberán aplicarse los siguientes procedimientos:

8.2.1 En el caso de los patronos físicos y/o trabajadores independientes, que por alguna circunstancia se determine que están fallecidos, se debe verificar en el sistema Centralizado de Recaudación (SICERE), que no exista un proceso sucesorio activo, de no existir ningún proceso sucesorio, se obtendrá de la página web del Tribunal Supremo de Elecciones la pantalla de "Consultas y solicitud de certificaciones en línea", en la cual se consigne a la persona como fallecida y se indique la fecha de la defunción. Asimismo, el funcionario designado obtendrá de la página web del Registro Nacional, certificación registral de bienes inmuebles, en la cual conste la inexistencia de bienes inmuebles susceptibles de embargo del patrono y/o trabajador independiente. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

El funcionario designado elaborará y firmará el "Dictamen de Recuperabilidad" indicado en el Anexo 1 de este instructivo, con base en los criterios establecidos en el Artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

El funcionario designado procederá a imprimir o de forma digital del SICERE el "Acta de Declaración de Difícil Recuperación", esta acta debe ser firmada conforme lo indicado en el artículo 3 del presente instructivo. La confección de esta acta en SICERE, genera la

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 21	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

condición de patrono y/o trabajador independiente como de difícil recuperación (estado "DIR"). Lo anterior aplica tanto para los patronos y/o trabajadores independientes en estado inactivo.

De existir procesos judiciales cobratorios, en casos muy excepcionales donde el patrono y trabajador independiente posean bienes inmuebles que den como resultado una recuperación alta, conforme el "Dictamen de Recuperabilidad", el Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, la Subárea Cobro Judicial a Patronos, y la Subárea Cobro Administrativo a Patronos, o las Sucursales según corresponda, valoraran la conveniencia Institucional para realizar el nombramiento de un albacea.

Dicha valoración aplicará también para aquellos donde no existan aun procesos judiciales.

8.2.2. En el caso de patronos personas jurídicas con plazo social vencido, disueltas mediante la Ley 9024 y Ley N° 9428 ambas denominadas: "Impuestos a las personas jurídicas" (morosidad del impuesto), o por la Ley N° 9416 "Ley para mejorar la lucha contra el fraude fiscal", el funcionario designado emitirá de la página web del Registro Nacional, de manera digital la certificación en la que conste tal condición o en el caso que no la emite la certificación, se adjunta pantallazo de lo indicado, así como también certificación registral de bienes inmuebles, en la cual conste la inexistencia de bienes inmuebles susceptibles de embargo.

El funcionario designado elaborará y firmará el "Dictamen de Recuperabilidad" generado del SICERE, indicado en el Anexo 1 de este instructivo, con base en los criterios establecidos en el en Artículo 12. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

El funcionario designado procederá a imprimir o de forma digital del SICERE el "Acta de Declaración de Difícil Recuperación" (Anexo 3). Esta acta debe ser firmada conforme lo

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 22	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

indicado en el artículo 3 del presente instructivo. La confección de esta acta en SICERE, genera la condición de patrono y/o trabajador independiente como de difícil recuperación (estado "DIR"). Lo anterior aplica solamente para los patronos jurídicos en estado inactivo.

De existir procesos judiciales cobratorios, en casos muy excepcionales donde el patrono y trabajador independiente posean bienes inmuebles que den como resultado una recuperación alta, conforme el "Dictamen de Recuperabilidad", el Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, la Subárea Cobro Judicial a Patronos y la Subárea Cobro Administrativo a Patronos, o las Sucursales según corresponda, valoraran la conveniencia Institucional para realizar el nombramiento de un curador procesal.

Dicha valoración aplicará también para aquellos donde no existan aun procesos judiciales.

8.2.3 En aquellos casos de patronos y/o trabajadores independientes inactivos, en los cuales el adeudo total sea inferior al costo institucional de la gestión cobratoria (cobro administrativo y cobro judicial), de acuerdo al estudio técnico del Área Contabilidad de Costos de la Dirección Financiero Contable, se deberá emitir del SICERE un estado de cuenta; si la deuda total es menor al costo institucional el funcionario designado procederá a generar, el "Acta de Declaración de Difícil Recuperación" (Anexo 3). Esta acta debe ser firmada conforme lo indicado en el artículo 3 del presente instructivo. La confección de esta acta en SICERE, genera la condición de patrono y/o trabajador independiente como de difícil recuperación (estado "DIR"). De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

Los expedientes judiciales que se tengan del patrono y/o del trabajador independiente, declarados como de difícil recuperación, se darán por terminados ante las instancias judiciales respectivas, fundamentándose la terminación en la declaratoria de difícil recuperación. La declaratoria será informada a los abogados directores de los procesos

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 23	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

para que procedan con las terminaciones correspondientes. Los procesos penales interpuestos por el delito de retención indebida no deberán terminarse.

El Área de Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, Subárea de Cobro Judicial a Patronos, Subárea de Cobro Administrativo a Patronos, o la Sucursal que corresponda, deberá elaborar una separata en la cual se adjunten todos los documentos originales que se indican en el artículo 9 de este Instructivo, de manera ordenada cronológicamente y foliada o renombrada si es de forma digital. Una vez realizada esta labor se trasladará toda la documentación anterior a la unidad correspondiente a fin de que se adjunte al expediente administrativo. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

En aquellos casos en los cuales el patrono y/o trabajador independiente posea diferentes lugares de pago u ostente ambas condiciones (patrono y/o trabajador Independiente), la declaratoria de difícil recuperación será realizada por la unidad en donde la proporción de la deuda sea mayor.

Artículo 9: De la documentación que deberá contener el expediente administrativo.

La documentación que deberá ser trasladada para ser incorporada en la separata denominada "Análisis para Declaratoria de Difícil Recuperación", del expediente administrativo (físico o digital) de los casos declarados como de difícil recuperación.

En el caso de los patronos y/o trabajadores independientes, que el monto adeudo sea inferior al monto institucional de la gestión cobratoria (cobro administrativo y cobro judicial), se deberá agregar solamente lo indicado en el inciso 8.2.3.

En los demás casos será de la siguiente manera:

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 24	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- a. Índice (Anexo 09), si es digital no lleva índice se renombra con el nombre del documento y el número del orden estipulado en el Instructivo.
- b. El "Acta de Declaración de Difícil Recuperación", generada del SICERE (Anexo 3).
- c. El "Dictamen de Recuperabilidad" (Anexo 1).
- d. Certificación de bienes inmuebles y de personería (en caso de personas jurídicas) emitidas de la página web del Registro Nacional.
- e. Documento denominado "Estudio de salarios reportados en planillas", emitido del SICERE, en el cual se verifique que el patrono físico y/o trabajador independiente o fiadores en el caso de garantías fiduciarias, no aparece registrado en planillas con salario inferiores al mínimo embargable alguno. (Anexo 2).
- f. Estado de cuenta emitido del SICERE.
- g. En el caso que el patrono físico este fallecido, debe agregar el pantallazo de la certificación generada de la página web del Registro Civil (Anexo 5).
- h. En caso de que el patrono y/o trabajador independiente no califique como de difícil recuperación, deberá incorporarse en la separata mencionada, el "Acta de no Calificación como de Difícil Recuperación", con la documentación que compruebe el requisito o requisitos no cumplidos, así como cualquier otra que se haya solicitado en el proceso de análisis.

Cuando un patrono y/o trabajador independiente deje de cumplir alguno de los requisitos por los cuales fue declarada la deuda como de difícil recuperación, deberá reversarse dicha condición en el SICERE, o en casos excepcionales en lo que se deba realizar una actualización en los informes de juicios, informes de cierres o gestionar alguna aplicación de dineros, (para estos casos deberá realizarse el acta de reversión de la condición de la deuda declarada de difícil recuperación, posterior a esto, la unidad responsable, efectuará los estudios para ver si procede la declaratoria nuevamente de la deuda como de difícil recuperación).

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 25	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Asimismo, deberá incorporarse en la separata mencionada el "Acta de Reversión de la Condición de Difícil Recuperación" indicada en el anexo 7. A esta acta debe adjuntarse la documentación que compruebe el cambio de estado en el requisito o requisitos por los que originalmente se había declarado como de difícil recuperación. De acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

Artículo 10: De los controles

Los controles que deberán ser ejercidos para aquellos casos que han sido declarados de difícil recuperación, serán los siguientes:

1. Una vez al año, se realice la revisión del reporte "Criterios de Selección-Difícil Cobro a Patronos", emitido por la Dirección de Cobros, el cual contiene los casos declarados de difícil recuperación, que modificaron algunas de las características como salarios superiores al monto mínimo embargable, bienes inmuebles, la condición de activo, que permitió declararlo como de difícil recuperación.

La Dirección de Cobros, agregara el reporte en el sistema Share Point, para que las Direcciones Regionales (Sucursales), la Subárea Cobro Administrativo a Patronos y Subárea Cobro Judicial a Patronos, adscritas al Área Gestión de Cobro a Patronos, y el Área de Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, descarguen el reporte del sistema Share Point y realicen su respectivo análisis y acta de revisión.

2. Anualmente la Dirección de Cobros procederá a generar un listado de aquellos casos que han sido declarados de difícil recuperación y que se vincularon con una responsabilidad solidaria o se encuentren vinculados con un patrono y/o trabajador independiente activo, y que en los registros de SICERE reporten un salario superior al monto mínimo embargable al momento de la consulta. Este listado será generado

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 26	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

y cargado en el Share Point por la Dirección de Cobros, para que las Direcciones Regionales (Sucursales), la Subárea Cobro Administrativo a Patronos y Subárea Cobro Judicial a Patronos, adscritas al Área Gestión de Cobro a Patronos y el Área de Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, descarguen el reporte y realice la debida revisión.

Todos aquellos casos que cambie alguno de los requisitos con que originalmente fueron declaradas las deudas como de difícil recuperación, o en casos excepcionales que se deba realizar una actualización en los informes de juicios, informes de cierres o gestionar alguna aplicación de dineros, (para estos casos deberá realizarse el acta de reversión de la condición de la deuda declarada de difícil recuperación, posterior a esto, la unidad responsable, efectuará los estudios para ver si procede declarar nuevamente la deuda como de difícil recuperación), a los demás casos se les deberá confeccionar el acta denominada "Acta de Reversión de la Condición de Difícil Recuperación" del anexo 7, que cambiara su estado (DIR) en SICERE, el legajo del acta de reversión y sus antecedentes, de acuerdo con la modalidad que la unidad esté utilizando el archivo de este documento puede ser físico (expediente administrativo) o digital (herramienta informática utilizada para el archivo de los legajos de difícil recuperación).

Aunado a ello el Área de Gestión de Cobro Trabajadores Independientes, la Subárea de Cobro Judicial a Patronos, Subárea de Cobro Administrativo a Patronos, y las Sucursales según corresponda, procederán a coordinar con las unidades respectivas, a fin de que se certifique lo adeudado e instaurar los procesos monitorios ante los juzgados correspondientes, en aquellos casos en los cuales las deudas al momento de haberse declarado el patrono y/o trabajador independiente como de difícil recuperación, no existía sentencia firme.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 27	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Artículo 11: Del procedimiento contable

11.1 Registro de la estimación cuentas de difícil cobro SEM-IVM:

El procedimiento contable para registrar una cuenta como de difícil recuperación, tanto para el Seguro Social como para el Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte, inicia una vez que el Área Contabilidad Financiera por medio de la Subárea Contabilidad Operativa; con base en la información recibida del Área Control de la Morosidad o el Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, según corresponda, se procede a registrar la Estimación Incobrables, actualizándose de forma trimestral mediante el siguiente asiento de diario:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
949-04-5	Gasto por Estimación Incobrables C X C	XXXX	
270-04-3	Estimación Incobrables C X C		XXXX

La afectación de estas cuentas deberá realizarse tanto en el Seguro de Salud como en el Seguro de Pensiones.

11.2. Registro de la liquidación Cuenta declarada de difícil recuperación.

Una vez superado lo estipulado en los artículos N° 7 y 8 de éste instructivo por parte de la Dirección de Cobros y Direcciones Regionales en el SICERE, la afectación contable se ejecuta en forma automática por medio del Sistema Centralizado de Recaudación, el cual genera un archivo denominado "DUDCOBR.txt" que es ingresado al Sistema de Información Financiera (SIF) a través del cual se contabiliza la cuenta declarada de difícil recuperación, generándose el siguiente asiento:

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 28	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CTA INDIVIDUAL	DÉBITO	CRÉDITO
270-04-3	Estimación Incobrables C X C		xxxx	
720-xx-x	Cuentas de Dudoso Cobro Deudora	No. Patronal	xxxx	
132-xx-x	CXC Cuotas Inst. Públicas y Privada	No. Patronal		xxxx
132-xx-x	CXC Cuotas Inst. Públicas y Privadas	No. Patronal		xxxx
130-xx-x	CXC Particulares	No. Patronal		xxxx
725-xx-x	Cuentas de Dudoso Cobro Acreedora	No. Patronal		xxxx

La afectación de estas cuentas deberá realizarse tanto en el Seguro de Salud como en el Seguro de Pensiones, según corresponda. Para efectos de mantener el control individualizado en las cuentas de orden (Cuentas 720 y 725), es necesario que se indique la cuenta individual (Número de cédula de identidad o cédula jurídica).

11.3. Reversión de los registros de cuentas declaradas de difícil recuperación.

Es importante señalar que de acuerdo con lo indicado en el artículo 10 de éste instructivo, las cuentas que fueron declaradas como difícil recuperación pueden ser reversadas tanto en el Sistema Centralizado de Recaudación como en la contabilidad de los Seguros de Salud y Pensiones.

Esto se logró modificando el estado de dicha cuenta en el SICERE, lo cual genera en el archivo denominado "DUDCOBR.txt" la reversión del asiento de diario que había efectuado cuando se declaró como difícil recuperación, dejándola nuevamente como cuenta por cobrar, esto se obtiene una vez que el archivo es ingresado al Sistema de Información Financiera (SIF) generándose el siguiente asiento:

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 29	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CTA IND	DÉBITO	CRÉDITO
132-xx-x	CXC Cuotas Inst. Públicas y Privadas	No. Patronal	XXX	
132-xx-x	CXC Cuotas Inst. Públicas y Privadas	No. Patronal	XXX	
130-xx-x	CXC Particulares	No. Patronal	XXX	
725-xx-x	Cuentas de Dudoso Cobro Acreedora	No. Patronal	XXX	
270-04-3	Estimación Incobrables CXC	No. Patronal		XXX
720-xx-x	Cuentas de Dudoso Cobro Deudora	No. Patronal		XXX

La afectación de estas cuentas deberá realizarse tanto en el Seguro de Salud como en el Seguro de Pensiones, según corresponda.

11.4. Saldos Registrados en las cuentas 322, 327, 329 y 427.

En los casos donde el patrono o trabajador independiente objeto de estudio, presente sumas a favor en las cuentas 322, 327, 329 y 427, las mismas serán aplicadas a la deuda.

En caso de que dichos saldos no alcancen para aplicar al menos a algún concepto de la deuda, dichas sumas permanecerán en las cuentas.

Artículo 12: Criterios de recuperabilidad aplicables para calificar deudas de Patronos y/o Trabajadores Independientes.

Alta: Es el grado más alto de porcentaje que se tiene de recuperar la deuda de un patrono y/o trabajador independiente, debido a que posee bienes inmuebles que pueden embargarse o han sido embargados por la Caja, bajo los siguientes supuestos:

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 30	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

- a. En el caso de que los patronos y/o trabajadores independientes, que puedan cubrir en su totalidad el monto de la deuda, con salario superior al mínimo embargable, o bienes inmuebles, que en ese momento se encuentren libres de anotaciones registrales, gravámenes, que sean susceptibles de embargo y de un eventual remate.

Baja: Es el grado bajo de recuperabilidad de la deuda, de los bienes inmuebles con que cuenta el patrono y/o trabajador independiente, que soporten gravámenes y/o anotaciones en grados ulteriores (inferiores) por parte de la Caja, y el plazo de vencimiento de los gravámenes que soportan los bienes inmuebles del patrono y/o trabajador independiente anteriores al de la Caja, sea de largo plazo, lo cual no permite a la institución la recuperabilidad; que el patrono y/o trabajador independiente, y sus fiadores no poseen bienes inmuebles inscritos a su nombre y que además se ha determinado que no poseen salarios reportados inferiores al monto mínimo embargable.

Artículo 13: De la vigencia

Este instructivo comenzará a regir una vez aprobado por la Gerencia Financiera, el cual deroga el instructivo aprobado mediante oficio GF-1.271-2017 del 19 de abril 2017.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 31	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexos

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 32	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 1

Dictamen de recuperabilidad (Emitido por SICERE)

		CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) Emitido en: <i>SUCURSAL OFICINAS CENTRALES</i>	
DICTAMEN DE RECUPERABILIDAD PARA CALIFICAR DEUDAS DE PATRONOS Y TRABAJADORES INDEPENDIENTES DE DIFÍCIL RECUPERACIÓN Dictamen N°			
Funcionario		Fecha	
Patrono		Número de Cédula Jurídica / Física	Número Patronal
Estado del Patrono		Período de Baja	

Bienes Muebles Cantidad <input type="text"/> Matrículas <input type="text"/> Anotaciones <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Gravámenes <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Prendas <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Infracciones <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO		Bienes Inmuebles Cantidad <input type="text"/> Matrículas <input type="text"/> Anotaciones <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Gravámenes <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Hipotecas <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Otros <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO	
---	--	--	--

Observaciones

☐
 Otros Bienes

Posee Bienes ☐ Si ☐ No


Criterio de Recuperabilidad
 Criterio Seleccionado ☐ baja
 Resultado ☐ Califica DIR
JUSTIFICACION DE LA SELECCION DEL GRADO DE RECUPERABILIDAD

Funcionario Responsable

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 33	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 2

Estudio de salario reportados en planillas (SICERE)



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
SISTEMA CENTRALIZADO DE RECAUDACIÓN

Generado por:
Sucursal:
Fecha:

ESTUDIO DE SALARIOS Y/O INGRESOS REPORTADOS A LA
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Últimos Seis Meses Reportados

Período Desde: ABRIL 2004
Período Hasta: SEPTIEMBRE 2021

Pág. 1 de 1

Nombre: GILBERT FERNANDO DE LOS ANG ANGULO SANCHEZ

Identificación: 107680224

Aseguramiento	Periodo	Número Patronal	Nombre o Razón Social	Salario/Ingreso	Cuota Seguro Pensiones	Cuota Seguro Salud
ASALARIADO	01/04/2004	2-03101133150-001-001	TOGO DOS MIL SOCIEDAD ANONIMA	123,162.00	3,079.00	6,774.00
ASALARIADO	01/11/2011	0-00106480013-001-002	GUTIERREZ MALAVASSI RAFAEL IGNACIO	203,271.00	5,427.00	11,180.00
ASALARIADO	01/12/2011	0-00106480013-001-002	GUTIERREZ MALAVASSI RAFAEL IGNACIO	203,271.00	5,427.00	11,180.00
ASALARIADO	01/01/2012	0-00106480013-001-002	GUTIERREZ MALAVASSI RAFAEL IGNACIO	203,271.00	5,427.00	11,180.00
ASALARIADO	01/02/2012	0-00106480013-001-002	GUTIERREZ MALAVASSI RAFAEL IGNACIO	203,271.00	5,427.00	11,180.00
ASALARIADO	01/03/2012	0-00106480013-001-002	GUTIERREZ MALAVASSI RAFAEL IGNACIO	203,271.00	5,427.00	11,180.00

Verificar si el patrono y/o trabajador independiente es asalariado en el período en que se realiza el estudio.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 34	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 3

Acta de declaratoria de difícil recuperación (Emitida por SICERE)



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE)

Emitido en: SUCURSAL OFICINAS CENTRALES

ACTA DE CALIFICACIÓN DE DIFÍCIL RECUPERACIÓN

N° de Acta 62280

San José, el día 19 del mes de ABRIL del año 2021, habiéndose corroborado los requerimientos establecidos por el 'Instructivo para declarar la morosidad de patronos y trabajadores independientes como de difícil recuperación', se procede a declarar como de difícil recuperación la deuda del patrono BAKO DE CENTRO AMERICA SOCIEDAD ANONIMA, número patronal 3101122953, cédula jurídica número 3101122953, la suma total de ₡ 426,969.00, la cual corresponde a los conceptos que seguidamente se detallan:

CONCEPTO	N° FACTURA	PERIODO	MONTO
PLA ADICIONAL	888819940400302011	01/04/1994	412,681.00
CSTS PROCESALES	112320090531846347	01/05/2009	3,588.00
CSTS PROCESALES	112320090632330715	01/06/2009	10,700.00
*Puede incluir facturas en situación de facturada		Total:	3
			₡ 426,969.00


Justificación Con fundamento en lo establecido en el Instructivo para declarar la morosidad de patronos trabajadores independientes como difícil recuperación, en lo referente a los requisitos.

Jefatura (s)

Funcionario Responsable

Anexo 4

Estado cuenta patronal-trabajador independiente



Sistema Centralizado de Recaudación
Emitido en : SUCURSAL OFICINAS CENTRALES

Fecha: 19/ABR/2021

Pag. 1 De 1

ESTADO DE CUENTA ACTUAL POR CÉDULA

Cédula: 3101122953 (CORRECTO) Nombre/Razón Social: BAKO DE CENTRO AMERICA SOCIEDAD ANONIMA

Patrono/Trab Indep : 2-03101122953-001-001 BAKO DE CENTRO AMERICA SOCIEDAD ANONIMA Pat. antiguo: 9-00192768003-001-000 Dirección: SN RAMON DE TRES RIOS 300E GUARDIA RURAL													
										Teléfono 22799797 Trabajo	Lugar de Pago OFI. CENTRALES		
Periodo	Tipo	Cuotas Ob	Cuotas Pat	Cuotas Lpt	Cuotas Esp	Int Ob	Int Pat	Int Lpt	Int Esp	Multas	Total	Estado	Situa.
04/1994	ADI	69,120	120,960	0	0	80,945	141,656	0	0	0	412,681	DER	---
		69,120	120,960	0	0	80,945	141,656	0	0	0	412,681		
Total Cédula		69,120	120,960	0	0	80,945	141,656	0	0	0	412,681		
Total Servicios Médicos sin Facturar											0		

Responsabilidades Solidarias / Fusiones:

Número Patronal	Nombre del Patrono/Trab Indep	Monto
Total Responsabilidad Solidaria: / Fusiones:		0

TOTAL GENERAL: 412,681

TOTAL ADEUDADO DE LAS FACTURAS LIGADAS AL CONVENIO ADMINISTRATIVO: 0

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 36	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 5

Pantalla defunción (Emitida del Registro Civil)



**TRIBUNAL SUPREMO
DE ELECCIONES**
REPUBLICA DE COSTA RICA

CONSULTAS CIVILES

[Inicio](#)
[Consultar Cédula](#)
[Consultar Nombre](#)
[Salir](#)

SOLICITUD DE CERTIFICACIONES

[SOLICITAR CERTIFICACION DE NACIMIENTO](#)
[SOLICITAR CERTIFICACION DE MATRIMONIO](#)
[SOLICITAR CERTIFICACION DE DEFUNCION](#)

DETALLE DEL NACIMIENTO PARA ESTA PERSONA

Número de Cédula :	102330022	Fecha Nacimiento :	02/07/1934
Nombre Completo :	ALFREDO MADRIGAL DIERMISSEN	Nacionalidad :	COSTARRICENSE
Conocido/a Como :		Edad :	75 AÑOS
Hijo/a de:	ALFREDO MADRIGAL NIETO	Marginal :	NO
Identificación:	0		
Y:	LILLY DIERMISSEN GONZALEZ		Ver Más Detalles
Identificación:	0		
Fecha de Defunción:	14/05/2010	Ver detalle	

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 37	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 6

Acta de no Calificación Declaratoria de Difícil Recuperación (Emitida por SICERE)



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE)
Emitido en: SUCURSAL OFICINAS CENTRALES
Acta N° 11231905

Acta de no calificación para efectuar Declaratoria de Difícil Recuperación

Patrono y/o Trabajador Independiente: Cédula de identidad o jurídica: Al ser las xx horas xxx minutos del xxx de xxx del xxxx, se procede de acuerdo al Instructivo para declarar la morosidad de patrono y trabajadores independientes como difícil recuperación, vigente a la fecha, a manifestar que el patrono y/o trabajador independiente no califica para ser declarado como de difícil recuperación por cuanto xxxx.

Se procederá a archivar la presente acta y sus antecedentes en el Expediente Administrativo.

SUCURSAL OFICINAS CENTRALES

Jefe

Funcionario Responsable

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 38	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 7

Acta de reversión de la condición Difícil Recuperación (Emitida por SICERE)



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE)
Emitido en: SUCURSAL OFICINAS CENTRALES
Acta N° 11233267

Acta de Reversión de la Condición de Difícil Recuperación

Patrono y/o Trabajador Independiente:

Cédula de identidad o jurídica:

Al ser las xxx horas xxx minutos del xxx de xxxxxx del xxx, se procede de acuerdo al artículo nueve del Instructivo para declarar la morosidad de patronos y trabajadores independientes como de difícil recuperación, vigente a la fecha, a reversar la declaratoria del patrono y/o trabajador independiente xxxxxxxxxxxxxxxx.

Se procederá a archivar la presente acta y sus antecedentes en el Expediente Administrativo.

SUCURSAL OFICINAS CENTRALES

Jefe

Funcionario Responsable

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 39	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 8

Acta de revisión de los casos declarados difícil recuperación



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

GERENCIA FINANCIERA

DIRECCIÓN REGIONAL DE SUCURSALES

XXXXXXX

ACTA DE REVISIÓN DE LA CONDICIÓN DE DIFÍCIL RECUPERACIÓN

Al ser las (horas) del (día) de (mes) de (año) y conforme a lo establecido en el artículo 10 inciso 2 del Instructivo para Declarar Morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación, vigente a la fecha, se procedió a revisar la condición que dio origen a la declaratoria de difícil recuperación en un total de XXX de patronos/trabajadores independientes, según se detallan en el archivo Excel de nombre (indicar el nombre del archivo).

De la revisión efectuada se obtuvieron los siguientes resultados:

Condición evidenciada	Patronos	Trabajadores Independientes	Cantidad
Casos que mantienen la condición DIR			
Casos a reversar la condición DIR			
Total de casos revisados			

Se extiende la presente acta en cumplimiento a la normativa vigente de Difícil Recuperación.

(Nombre jefatura de la Unidad)

(Nombre funcionario responsable)

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 40	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Anexo 9

Índice de foliatura de la separata manual



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

GERENCIA FINANCIERA

DIRECCIÓN REGIONAL DE SUCURSALES

XXXXXXXXXXXX

Índice

NOMBRE DEL PATRONO Y/O TRABAJADOR INDEPENDIENTE:		
CÉDULA FÍSICA O JURÍDICA:		
NÚMERO DE ACTA:		
NÚMERO DE FOLIOS:		XXX
N°	DETALLE DEL DOCUMENTO	FOLIOS:
1	Acta de calificación de difícil recuperación	XX
2	Dictamen de Recuperabilidad	XX
3	Certificaciones de personería	XX
4	Certificaciones de Bienes Inmuebles	XX
5	Pantalla defunción	XX
6	Reporte Salario	XX
7	Estado Cuenta patronal-trabajador independiente	XX

Observaciones: Patronos y/o trabajador independiente que cumplen con los requisitos formales establecidos en el Instructivo para declarar las deudas de difícil recuperación, por lo cual se procede con la declaratoria de la difícil recuperación.

Instructivo para declarar la morosidad de Patronos y Trabajadores Independientes como de difícil recuperación	Página 41	Versión 5	Código GF-DC-AGCP-IT 001
---	---------------------	---------------------	------------------------------------

Control de documentos

Código	Nombre del documento	Responsable	Soporte de Archivo	Acceso autorizado

Control de cambios en el documento

Referencia	Fecha	Descripción del cambio
GF-3222-2021	11/10/2021	Inclusión Criterios de Selección aprobados por la Gerencia Financiera.