



SACO-1475-2019

06 de setiembre de 2019

Licenciado

Greivin Hernández González, Director

Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.

Correo: greivin.hernandez@mtss.go.cr; direccion.desaf@mtss.go.cr

Asunto: Aval y Firma de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) JUNIO 2019

Ref.

Con el propósito de obtener su firma en los Estados Financieros de FODESAF, le remito dichos Estados al mes de **Junio 2019**, lo anterior en base al oficio DSG-552-2014, en el que nos informa que el aval de los Estados Financieros de FODESAF, queda en la Director de la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones familiares, así como también en cumplimiento al oficio DCN-800-2014 emitido por la Contabilidad Nacional.

Cabe indicar, que a partir del mes de marzo 2017, los Estados Financieros de FODESAF son remitidos con el nuevo formato emitido por la Contabilidad Nacional.

En la mejor disposición de ampliar detalles, suscribe atentamente,

SUBÁREA CONTABILIDAD OPERATIVA

Licda. Alexandra Guzmán Vaglio
Jefe a. i.

Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
Caja Costarricense de Seguro Social

**ESTADOS FINANCIEROS FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y
ASIGNACIONES FAMILIARES FODESAF**



JUNIO 2019

INDICE

| Descripción | No. Página |
|---|-------------------|
| Presentación | 2 |
| Estados Financieros | 5 |
| <i>Balance Situación Financiera Comparativo</i> | 6 |
| <i>Estado de Rendimiento Financiera</i> | 7 |
| <i>Estado Flujo de Efectivo</i> | 8 |
| <i>Estado Cambios en el Patrimonio Neto</i> | 9 |
| <i>Notas a los Estados Financieros</i> | 10 |
| Análisis Balance Situación Financiera Comparativo | 33 |
| <i>Activo</i> | 34 |
| <i>Pasivo</i> | 35 |
| <i>Patrimonio</i> | 36 |
| <i>Análisis Estado Rendimiento Financiera Comparativo</i> | 37 |
| <i>Ingresos y Gastos</i> | 38 |

PRESENTACIÓN

El Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares fue creado mediante la Ley 5662 del 23 de diciembre de 1974, reformada mediante la Ley N° 8783 del 14 de octubre del 2009, se concibe como principal instrumento de la política social selectiva. Financia programas y servicios a las instituciones del Estado y a otras expresamente autorizadas en esta Ley, que tienen a su cargo aportes complementarios al ingreso de las familias y la ejecución de programas de desarrollo social. Atiende necesidades de vivienda, educación, salud y protección social de costarricenses y extranjeros residentes legales del país, así como las personas menores de edad, que se encuentren en situación de pobreza o pobreza extrema.

Financiamiento del FODESAF

Conforme al artículo 15 de la ley 8783 de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, el FODESAF se financiará de la siguiente manera:

- a) El Ministerio de Hacienda incluirá cada año, en el presupuesto ordinario anual de la República, una asignación equivalente a 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial para fijar multas y penas por la comisión de diferentes infracciones, proveniente de la recaudación del impuesto sobre las ventas, y girará el monto resultante a la Desaf, para atender los programas y subsidios que se financian con recursos del FODESAF.
- b) Los patronos públicos y privados deberán pagar al Fondo un cinco por ciento (5%) sobre el total de sueldos y salarios que paguen mensualmente a sus trabajadores. Se exceptúan de este recargo al Poder Ejecutivo, al Poder Legislativo, al Poder Judicial, al Tribunal Supremo de Elecciones (TSE), a las instituciones de asistencia médico-social, las juntas de educación, las juntas administrativas y las instituciones de enseñanza superior del Estado, las municipalidades, así como a los patronos cuyo monto mensual de planillas no exceda el equivalente de un salario base establecido por la Ley N.º 7337 y los de actividades agropecuarias con planillas mensuales hasta el equivalente de dos salarios base establecidos en la Ley supra citada.

Con los recursos del FODESAF, se financiarán complementariamente programas y servicios a las Instituciones del Estado y otras según las asignaciones establecidas en la Ley N° 5662 y su reforma, Ley 8783 y en los convenios que para ese efecto se suscribirán entre el MTSS y ciertas instituciones estatales que se financien por esa vía, así como otras organizaciones expresamente autorizadas.

Algunos de los programas financiados por el FODESAF podemos destacar los siguientes:

- “Transferencias Monetarias Condicionadas-Avancemos” del Ministerio de Educación Pública.
- “Régimen No Contributivo de Pensiones” Caja Costarricense de Seguro Social.
- “Programa Nacional de Empleo” del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.
- “Deporte, la Educación Física y la Recreación” Instituto Costarricense del Deporte y la Recreación.
- “Subsidio para responsables de pacientes en Fase Terminal”
- “Construcción Torre la Esperanza” Hospital Nacional de Niños.
- “Red de Cuido” para las Municipalidades.

Lo dispuesto por la Ley N° 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares del 23 de diciembre de 1974, y su reforma según Ley N° 8783 Ley Reforma de Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares del 13 de octubre del 2009.

Artículo 1

Establécese el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf), administrado por la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf), que crea esta Ley, y se declara de interés público todo lo relacionado con este Fondo.

Artículo 14:

En setiembre de cada año, la Dirección General presupuestará el uso de los recursos del Fondo, los que girará conforme lo establezcan esta Ley y sus convenios. Una vez que, de conformidad con sus necesidades financieras, la Desaf solicite el traslado de fondos del Ministerio de Hacienda, el Ministerio deberá girarlos por doceavos, conforme a la programación financiera, de conformidad con el artículo 43 de la Ley N° 8131, Administración financiera de la República y presupuestos públicos

Las entidades que deseen recibir financiamiento por medio de convenio deberán presentar su solicitud a la Dirección a más tardar el 15 de junio de cada año, y la Desaf deberá girar los montos en forma mensual, de conformidad con los ingresos reales del Fondo y las necesidades planteadas por cada una de las unidades ejecutoras; el primer giro se ejecutará a más tardar el 1º de febrero de cada año. Los programas financiados por ley específica o convenio, que no se ajusten a los objetivos y las metas de las políticas nacionales de desarrollo y los planes anuales operativos, no podrán recibir recursos provenientes del Fodesaf.

Artículo 19:

Créase la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf) como una dependencia técnica permanente del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, cuyo superior jerárquico es el titular de esa cartera y tendrá a su cargo, además de lo que se establece en otros artículos de esta Ley, la ejecución de las escalas y los montos de los beneficios que se lleguen a otorgar en efectivo.

También, le corresponderá evaluar y fiscalizar que las instituciones y unidades ejecutoras del Fondo aseguren el acceso en igualdad de condiciones a las personas con discapacidad, a los servicios brindados con los recursos establecidos en esta Ley.

Artículo 20:

La Desaf contratará con la CCSS la recaudación y las gestiones cobratorias de los fondos asignados por esta Ley, mediante el recargo en las planillas, la emisión de listados, la confección de cheques o giros, los sistemas de control, el pago de programas y servicios a cargo de instituciones del Estado, etc., con el fin de atender la administración del Fodesaf. Los gastos de administración que cobre la Caja a la Dirección no podrán exceder del costo de estos.

Artículo 25:

La Dirección General estará a cargo de un director, un subdirector y sus asistentes, nombrados de acuerdo con las normas del Servicio Civil.

Estos funcionarios tendrán el carácter de autoridades, de conformidad con el título V, capítulo único, de la Ley orgánica del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. El director y el subdirector podrán entablar las acciones judiciales que correspondan por violaciones de esta Ley y sus reglamentos; para ello, quedan exentos de rendir fianzas de cualquier naturaleza.

Misión y Visión de la DESAF

Misión

Somos el ente público que administra los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, FODESAF, a través de una gestión eficiente, eficaz, oportuna y transparente, con la finalidad de facilitar la inclusión social y la eliminación de la pobreza en Costa Rica.

Visión

Seremos una organización ágil y transparente, que cuenta con funcionarios con una cultura de calidad y métodos modernos para el seguimiento y evaluación de los programas sociales que reciben recursos del FODESAF y la recuperación de las deudas de los patronos morosos.

Ubicación

Las oficinas de FODESAF se localizan en Calle 3, Av. 9-11, San José. O sea 400 metros al norte del Auto Mercado, en San José centro, contiguo a Equipos Nieto.

En el presente documento se hará una descripción del comportamiento de las principales cuentas de la contabilidad de FODESAF al mes de **Junio 2019**.



**ESTADOS FINANCIEROS
FONDO DE DESARROLLO SOCIAL
Y
ASIGNACIONES FAMILIARES
JUNIO 2019**

Estados Financieros Junio 2019, FODESAF



FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
Estado de Situación Financiera o Balance General
Al 30 de Junio de 2019.

- En miles de colones -

| Concepto | Nota | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 21,615,830.17 | 7,894,345.53 |
| Equivalentes de efectivo | | 21,615,830.17 | 7,894,345.53 |
| Inversiones a corto plazo | 04 | 1,342,309.33 | 1,342,309.33 |
| Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | | 1,342,309.33 | 1,342,309.33 |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 101,313,736.96 | 85,514,387.02 |
| Impuestos a cobrar a corto plazo | | 39,055,026.91 | 26,488,217.02 |
| Planillas salariales | | 62,258,710.05 | 59,026,170.00 |
| Total del Activo Corriente | | 124,271,876.46 | 94,751,041.88 |
| Activo No Corriente | | | |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 965,790,370.46 | 965,790,370.46 |
| Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 965,790,370.46 | 965,790,370.46 |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo | | 0.00 | 0.00 |
| Total del Activo No Corriente | | 965,790,370.46 | 965,790,370.46 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 1,090,062,246.92 | 1,060,541,412.34 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 89,574,876.12 | 65,172,428.41 |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 25,379,294.36 | 18,546,089.85 |
| Otras deudas a corto plazo | | 64,195,581.76 | 46,626,338.56 |
| Otros pasivos a corto plazo | 18 | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos a devengar a corto plazo | | 0.00 | 0.00 |
| Total del Pasivo Corriente | | 89,574,876.12 | 65,172,428.41 |
| Pasivo No Corriente | | | |
| Deudas a largo plazo | 19 | 365,512,679.79 | 338,914,441.45 |
| Otras deudas a largo plazo | | 365,512,679.79 | 338,914,441.45 |
| Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 19,287,594.89 | 0.00 |
| Deudas asumidas a largo plazo | | 19,287,594.89 | 0.00 |
| Total del Pasivo No Corriente | | 384,800,274.68 | 338,914,441.45 |
| TOTAL DEL PASIVO | | 474,375,150.80 | 404,086,869.87 |
| PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio Público | | | |
| Capital | 24 | 0.00 | 694,924,434.24 |
| Capital | | 0.00 | 694,924,434.24 |
| Resultados acumulados | 28 | 615,687,096.12 | (38,469,891.76) |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 652,131,650.09 | (3,020,535.08) |
| Resultado del ejercicio | | (36,444,553.97) | (35,449,356.68) |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 615,687,096.12 | 656,454,542.48 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1,090,062,246.92 | 1,060,541,412.34 |

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

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

V.B. Lic. Greivin Hernández González, Director General
Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
Estado de Rendimiento Financiero
Al 30 de Junio de 2019.

- En miles de colones -

| Concepto | Nota | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|--|-----------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS | | | |
| Impuestos | | | |
| Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | 127,791,500.00 | 126,368,300.00 |
| Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | | 127,791,500.00 | 126,368,300.00 |
| Contribuciones sociales | | | |
| Contribuciones a la seguridad social | 36 | 187,782,393.92 | 180,072,860.54 |
| Contribuciones al seguro de salud | | 187,782,393.92 | 180,072,860.54 |
| Contribuciones sociales diversas | 37 | 0.00 | 0.00 |
| Otras contribuciones sociales | | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos de la propiedad | | | |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 401.08 | 399.74 |
| Resultados positivos de otras inversiones | | 401.08 | 399.74 |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos y resultados positivos varios | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL DE INGRESOS | | 315,574,295.00 | 306,441,560.28 |
| GASTOS | | | |
| Gastos de funcionamiento | | | |
| Servicios | 59 | 89,858,722.47 | 72,400,217.49 |
| Servicios de gestión y apoyo | | 89,858,722.47 | 72,400,217.49 |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 64 | 0.00 | 0.00 |
| Deterioro de cuentas a cobrar | | 0.00 | 0.00 |
| Gastos financieros | | | |
| Intereses sobre endeudamiento público | 66 | 2,341,072.40 | 3,431,592.00 |
| Intereses sobre deudas asumidas | | 2,341,072.40 | 3,431,592.00 |
| Otros gastos financieros | 67 | 3,597,863.49 | 0.00 |
| Otros gastos financieros varios | | 3,597,863.49 | 0.00 |
| Transferencias | | | |
| Transferencias corrientes | 71 | 256,221,190.60 | 202,922,529.76 |
| Transferencias corrientes al sector público interno | | 256,221,190.60 | 202,922,529.76 |
| Transferencias de capital | 72 | 0.00 | 63,136,577.71 |
| Transferencias de capital al sector público interno | | 0.00 | 63,136,577.71 |
| TOTAL DE GASTOS | | 352,018,848.97 | 341,890,916.96 |
| AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | (36,444,553.97) | (35,449,356.68) |

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

Lic. Edgar Ramirez Rojas, Jefe a.i.
 Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Greivin Hernández González, Director General
 Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares



FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 30 de Junio de 2019

En miles de colones

| Concepto | Nota N° | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Cobros | 76 | 298,538,752.16 | 281,019,466.71 |
| Cobros por impuestos | | 111,836,312.79 | 103,283,922.74 |
| Cobros por contribuciones sociales | | 181,692,052.64 | 174,487,316.47 |
| Cobros por transferencias | | 1,537,208.65 | 1,582,543.53 |
| Otros cobros por actividades de operación | | 3,473,178.07 | 1,665,683.97 |
| Pagos | 77 | 311,848,008.17 | 316,083,548.23 |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | | 23,428,964.85 | 19,628,691.07 |
| Pagos por otras transferencias | | 286,638,461.21 | 294,744,881.45 |
| Otros pagos por actividades de operación | | 1,780,582.12 | 1,709,975.70 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | | -13,309,256.02 | -35,064,081.52 |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | | -13,309,256.02 | -35,064,081.52 |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | | 0.00 | 0.00 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | | 34,925,086.19 | 42,958,427.05 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 82 | 21,615,830.17 | 7,894,345.53 |

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

Lic. Edgar Ramirez Rojas, Jefe a.i.
Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Greivin Hernández González, Director General
Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares

**FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 30 DE JUNIO DE 2019**

En miles de colones

| Concepto | Capital | Transferencias de capital | Reservas | Variaciones no asignables a reservas | Resultados acumulados | Intereses Minoritarios Part. Patrimonio | Intereses Minoritarios Evolución | TOTAL PATRIMONIO |
|--|---------|---------------------------|----------|--------------------------------------|-----------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | 311 | 312 | 313 | 314 | 315 | 321 | 322 | |
| Saldos al 31/12/2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 648,658,873.09 | 0.00 | 0.00 | 648,658,873.09 |
| Variaciones del ejercicio | | | | | | | | |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | | | | 3,472,777.00 | | | 3,472,777.00 |
| Resultado del ejercicio | | | | | (36,444,553.97) | | | (36,444,553.97) |
| Total de variaciones del ejercicio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | (32,971,776.98) | 0.00 | 0.00 | (32,971,776.98) |
| Saldos del periodo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 615,687,096.12 | 0.00 | 0.00 | 615,687,096.12 |

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

Lic. Edgar Ramirez Rojas, Jefe a.i.
Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Greivin Hernández González, Director General
Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA No. 1 Norma general de revelaciones:

El establecimiento del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares administrado por la Dirección General de Desarrollo y Asignaciones Familiares creado por la Ley 5662, es destinado para pagar programas y servicios a las instituciones del Estado que tienen a su cargo la ayuda social complementaria del ingreso a las familias de pocos recursos.

NOTA No. 2 Principios, políticas y prácticas contables:

Con base en el artículo 8 de la sesión 8458 de fecha 29 de julio de 2010, la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social aprobó como normativa Contable los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público.

Las políticas de contabilidad más importantes utilizadas en el FODESAF en la presentación de sus Estados Financieros se detallan a continuación:

a) Base de Presentación:

El FODESAF fue creado mediante el Capítulo N° 1 artículo N° 1 de la ley 5662 del 23 de diciembre de 1974, reformada mediante la Ley N° 8783 del 14 de octubre del 2009, con el propósito de beneficiar a los costarricenses de escasos recursos económicos, de acuerdo con los requisitos que se establezcan en esta ley y su reglamento.

b) Unidad monetaria:

Los registros contables son llevados en colones costarricenses, la moneda de curso legal de la República de Costa Rica.

c) Sistema de contabilidad:

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

d) Efectivo y Equivalente:

Es considerado activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo.

e) Inversiones: Las inversiones están valuadas al costo de adquisición, el cual es similar a su valor de costo de mercado.

f) Período Económico:

El ciclo económico utilizado por el FODESAF es el período fiscal para las Instituciones Públicas Costarricenses, el cual va del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

g) Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se conforme cada categoría de cuentas por cobrar según se detalla a continuación:

1) Cuentas por Cobrar por Recaudación de Planillas:

A partir del periodo 2016 el registro de la Cuenta por Cobrar por Recaudación de Planillas se realiza con base al monto total Recaudado en la cuenta contable 315-01-4 en el Seguro de Salud, aplicándose los siguientes porcentajes:

- Un 71.58% para Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.
- Un 18.07% para Banco Hipotecario de la Vivienda.
- Un 10.35% para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

2) Cuentas por Cobrar por Impuesto de Ventas:

El registro contable para el impuesto de ventas se realiza con base al decreto N° 35873-MTSS, publicado en la gaceta N° 67 donde se establece que el Impuesto de Ventas correspondiente al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, se calculará sobre 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial, para fijar multas y penas por la comisión de diferentes infracciones, esto por el salario de ¢426.200.00 en el periodo 2018, aplicándose los siguientes porcentajes:

- Un 71.58% para Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.
- Un 18.07% para Banco Hipotecario de la Vivienda.
- Un 10.35% para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

3) Cuenta por Cobrar Patronos Morosos:

Corresponde a la recuperación de las deudas que mantienen los patronos, por concepto de cuotas dejadas de cancelar al FODESAF, correspondientes al 5% del total de las planillas, que pagan tanto patronos públicos como privados, de conformidad con lo establecido en el inciso b) del artículo 15 de la Ley N° 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su reforma, Ley N° 8783, según el Decreto Ejecutivo N° 35910-MTSS del 08 de febrero del 2010. La Subárea de Contabilidad Operativa de la C.C.S.S. realizó una revisión para determinar la composición de las Cuentas por Cobrar de Patronos correspondientes a FODESAF, identificando que el control y seguimiento de estas está a cargo de dos unidades separadas:

- a) Del inicio de FODESAF hasta el 31 de marzo de 2015, está a cargo de la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.
- b) 01 de abril de 2015 a la fecha, está a cargo de la de la Dirección de Cobros de la C.C.S.S.

4) Cuentas por Cobrar Largo Plazo:

La cuenta por Cobrar a Largo Plazo corresponde al traslado a largo plazo de las cuentas por cobrar que se extienden por más de dos períodos contables por el mismo concepto y que su recuperación se espera para los siguientes dos períodos, sino son canceladas en este período se procede a trasladarse a largo plazo y estas corresponden a las Cuentas por Cobrar a corto plazo por Recaudación de Planillas e Impuesto de Ventas.

h) Cuentas por Pagar

A partir del periodo 2016, se modificó este registro contable, debido a la Disposición 4.8 del Informe DFOE-SOC-IF-23-2015 del 17 de diciembre 2015, en la cual menciona que se deben realizar los registros contables de los gastos Ordinarios y Otros Gastos con base en la ejecución real mensual de los recursos transferidos a las instituciones beneficiarias del FODESAF, por lo tanto, el registro de la cuenta por pagar se realiza con la documentación soporte de los gastos realmente ejecutados. Cabe señalar que anteriormente se realizaba el registro de la cuenta por pagar con base al presupuesto ordinario de la DESAF, que se asignaba a los diferentes programas cuya estimación era por un monto anual y se dividía entre doce para el registro mensual.

1. Cuentas por Pagar Atención Médica Indigentes:

Se registra el monto correspondiente al costo de Atención Médica de Indigentes, de acuerdo con la Ley N. 7374, según la metodología establecida por la Caja Costarricense de Seguro Social y la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, avalada por la Contraloría General de la República.

2. Cuentas por Pagar Servicio Administrativo:

Se registra la cuenta por pagar al Seguro de Salud por servicios de recaudación de planillas a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, lo cual corresponde a un 0.98% sobre el monto total Recaudado. De acuerdo con lo estipulado en la Ley 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su reforma Ley 8783 que textualmente dice lo siguiente:

Artículo 17

Para su funcionamiento, la Desaf podrá utilizar hasta un cero coma cincuenta por ciento (0,50%) de los ingresos ordinarios y extraordinarios del Fondo para cubrir sus gastos administrativos, incluidos personal, materiales y equipo de oficina, vehículos y viáticos nacionales y extranjeros, así como para pagar las actividades destinadas a la evaluación de la ejecución, eficiencia y eficacia de los programas financiados por el Fondo, incluidos el costo de vehículos para el transporte de los funcionarios a las inspecciones de campo, los viáticos y otros gastos propios de esta función fiscalizadora.

La Desaf también podrá utilizar hasta un cero coma cincuenta por ciento (0,50%) de los ingresos ordinarios y extraordinarios del Fondo para cubrir el pago de los gastos administrativos a favor de la CCSS, por concepto del servicio de recaudación y administración del Fondo.

La recaudación que realice la CCSS la hará por medio del Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) y los gastos administrativos que cobre serán los que periódicamente establezca, mediante los estudios pertinentes, la

Dirección Actuarial y de Planificación Económica de la Caja, debidamente aprobados por la Junta Directiva y comunicados a la Desaf.

3. Cuentas por Pagar Pacientes Fase Terminal:

El registro se realiza con base al monto resultante de la recaudación total del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares mensual, el cual incluye (impuesto de ventas, recaudación de planillas, patronos morosos, intereses y otros) aplicándose un 0.50% del total. De acuerdo con lo estipulado en la Ley 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su reforma Ley 8783 que textualmente dice lo siguiente:

Artículo 3 inciso g

g) Se destinará un cero coma veintiséis por ciento (0,26%) a cubrir el costo de los subsidios otorgados con base en la Ley N.º 7756, Beneficios para los responsables de pacientes en fase terminal.

4. Cuenta por Pagar RNCP Planillas:

Registro por pagar de la recaudación de planillas al Régimen No Contributivo de Pensiones, cuyo porcentaje es de 10.35%.

5. Cuenta por Pagar Programa RNCP Impuesto de Ventas:

Se registra según el Decreto N.º 35873-MTSS, publicado en la gaceta N.º 67, donde se establece que el Impuesto de Ventas se calculará sobre 593.000 salarios base utilizados por el Poder Judicial para fijar multas y penas por la comisión de diferentes infracciones.

6. Cuenta por Pagar Intereses:

Intereses que son generados por la no cancelación de las deudas en el tiempo establecido atención médica indigentes, pacientes en fase terminal, servicios administrativos con base en la tasa indicador CDP del Banco Nacional de Costa Rica.

7. Cuenta por Pagar Programas:

Corresponde a las Instituciones Públicas a las cuales el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares les brinda apoyo a los diferentes programas, a partir del año 2016 para el registro contable se acató la Disposición 4.8 del Informe DFOE-SOC-IF-23-2015 del 17 de diciembre 2015, que menciona que los registros de los gastos Ordinarios y Otros Gastos deben realizarse con base en la ejecución real mensual de los recursos transferidos a las instituciones beneficiarias del FODESAF, anteriormente se realizaba de acuerdo con el presupuesto ordinario.

8. Cuentas por Pagar Largo Plazo:

CXP Instituciones Largo Plazo: Contabilizan aquellas obligaciones que debieron ser canceladas por el FODESAF, en un plazo de un año establecidas por ley tales como: Atención Médica Indigentes,

Régimen No Contributivo de Pensiones, Impuesto de Ventas, Servicios Administrativos y Atención Médica Indigentes Largo Plazo Convenio 10-2011.

CXP Programas Largo Plazo: Se refiere al registro de las cuentas por pagar de corto a largo plazo, en las que FODESAF financia programas y servicios a las Instituciones del Estado y otras, establecidas en la Ley N. 5662 y su reforma, Ley 8783.

i) Exceso del Producto sobre Gasto:

Se registra en esta cuenta los ajustes a periodos anteriores que, por diferentes estudios o conciliaciones, se determina la necesidad de ajustar ingresos o gastos al Patrimonio y no a través del Estado de Resultados.

j) Superávit:

De acuerdo con lo estipulado en la Ley 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su reforma Ley 8783 que textualmente dice lo siguiente:

Artículo 27

Los superávits generados por las entidades beneficiarias del Fondo deberán ser reintegrados al Fondo a más tardar el 31 de marzo del año siguiente a su generación. Estos ingresos serán incorporados al presupuesto general del Fondo para que sean usados conforme a lo indicado en esta Ley.

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

| NOTA 3 | | SALDOS | | |
|-------------------------|--------|---------------|--------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Efectivo y Equivalentes | 1.1.1 | 21.615.830.17 | 7.894.345.53 | 174% |

| Detalle de Depósitos en Caja Única | | SALDOS | | % |
|------------------------------------|------------------------|---------------|--------------|------|
| Cuenta | Entidad | 30/06/2019 | 30/06/2018 | |
| 1.1.1.01.02.02.3.11206 | Ministerio de Hacienda | 21.615.830.17 | 7.894.345.53 | 174% |

Corresponde a la cuenta Caja Única N° 73900011226101013-CCSS-FODESAF del Fondo General del Gobierno, en la misma se reflejan todos los movimientos de cada mes, los encargados de realizar las transferencias de esta cuenta es la Unidad de Operaciones Bancarias Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda.

REVELACION: La variación que muestra por ¢13.721.48 millones de colones, refleja un aumento en comparación con el período 2018 de 174%, debido a que este mes de junio 2019, las salidas de efectivo fueron por la suma de ¢43.161.38 millones de colones monto que fue inferior al registrado en el año 2018 que fue por un monto de ¢64.226.84 millones de colones.

| NOTA 4 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|--------------|--------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Inversiones a Corto Plazo | 1.1.2 | 1,342,309.33 | 1,342,309.33 | 0% |

| Detalle de Inversiones a Corto Plazo | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|---|--------------|--------------|----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 1.1.2.01 | Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo | 1,342,309.33 | 1,342,309.33 | 0% |

REVELACION: Monto registrado como Inversiones Títulos Propiedad Bonos Deuda Interna, desde octubre el año 1998, según los Estados Financieros de FODESAF por un monto de ¢ 1.342.3 millones, la misma corresponde a inversiones que en su momento se realizaron en el puesto de Bolsa “América Capitales”, la cual se encuentra en un proceso legal, según oficio DSG N° 492-2011 de fecha 28 de julio 2011, suscrito por Lic. Edgardo Chaverri, Subdirector General. Mediante oficio DSG 01090-2016 de fecha 06/12/2016, la Licda. Amparo Pacheco O. Directora de la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, dirigida al Lic. Ricardo Soto Arroyo Contador Nacional del Ministerio de Hacienda, informa sobre las gestiones realizadas a ésta cuenta por cobrar, en la cual indica que el proceso judicial finalizó con sentencia firme, donde la suma a recuperar es de ¢780.770.301.94 millones de colones los cuales se encuentran pendientes a la fecha.

| NOTA 5 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|---------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 1.1.3 | 101.313.736.96 | 85.514.387.02 | 18% |

| Detalle de las Cuentas a cobrar c/p | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|-----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 1.1.3.01 | Impuestos por Cobrar a Corto Plazo | 39.055.026.91 | 26.488.217.02 | 47% |
| 1.1.3.11. | Planillas salariales | 62.258.710.05 | 59.026.170.00 | 5% |

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-------------------------------------|---------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 39.055.026.91 |
| 14120 | Caja Costarricense de Seguro Social | 62.258.710.05 |

REVELACION:**Cuentas por Cobrar por Impuesto de Ventas:**

Para este mes esta cuenta presenta una variación de un 47% en relación con el periodo 2018 producto que para este año se registró un pago superior acumulado por la suma de €111.836.31 millones de colones, mientras que para el año 2018 se registró el monto por €103.283.92 millones de colones, así como para el mes de junio 2019 las sumas pendientes de pago son las siguientes: año 2016 por €3.403.84 millones de colones, año 2018 por €19.696.00 millones de colones, y para el año 2019 la suma de €15.955.19 millones de colones.

Cuentas por Cobrar por Recaudación de Planillas:

La misma refleja un incremento del 5% en comparación al año 2018, producto de que el monto de la Recaudación de Planillas para el año 2019 es mayor. Quedando pendientes las sumas de los meses de mayo por €31.563.14 millones de colones y junio por €30.694.97 millones de colones.

Cuentas por Cobrar a Patrono Morosos:

Las Cuentas por Cobrar a Patronos Morosos con base a devengo aún no se registran en vista, que se tienen en proceso el requerimiento CUDS-R581 para lo correspondiente a marzo 2015 en adelante, retrospectiva de periodos anteriores se está en coordinación con la DESAF, la remisión y forma de registro.

1 ACTIVO**1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

| NOTA 9 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|----------------|----------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 1.2.3 | 965,790,370.46 | 965,790,370.46 | 0% |



| Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|--------------------------------------|----------------|----------------|----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 1.2.3.98. | Otras cuentas a cobrar a largo plazo | 965,790,370.46 | 965,790,370.46 | 0% |

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas

| CODIGO INTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---------------------|------------------------|----------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 965,790,370.46 |

REVELACION:

El monto de ¢965,790.37 millones de colones se refiere al Impuesto acumulado de Ventas, representa deudas del Estado desde los años 1986 al año 2012. La Subárea de Contabilidad Operativa realizó el proceso de confirmación de saldos con la Contabilidad Nacional, gestión que fue atendida mediante oficio DCN-1224-2013 del 26 setiembre 2013, con el cual el Ministerio de Hacienda confirmó el saldo de la cuenta por cobrar largo plazo por concepto de Impuesto de Ventas. Adicionalmente de acuerdo con el oficio MTSS-DESAF-OF-458-2018 del 17 julio 2018, el Lic. Greivin Hernández González, Director General de la DESAF, se realiza nuevamente la gestión de cobro por ese concepto al Ministerio de Hacienda, no obstante, a la fecha se mantiene dicho saldo.

2 PASIVO**2.1 PASIVO CORRIENTE**

| NOTA 14 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|---------------|---------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1 | 89.574.876.12 | 65.172.428.41 | 37% |

| Transferencias a pagar a corto plazo | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--|---------------|---------------|-----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 2.1.1.03. | Transferencias por pagar a corto plazo | 25.379.294.36 | 18.546.089.85 | 37% |

| Otras deudas a corto plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------|----------------------------|---------------|---------------|-----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | 64.195.581.76 | 46.626.338.56 | 38% |

REVELACION:

Registra las cuentas por pagar por los siguientes conceptos:

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas
- En miles de colones -

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|-----------------------------|--|--------------|
| 14120 | CCSS Servicios Administrativos | 1,404,273 |
| 14120 | CCSS Atención Médica Indigentes | 43,719,645 |
| 14120 | CCSS Planillas RNCP | 6,464,977 |
| 14120 | CCSS RNCP Impuesto Ventas | 11,175,943 |
| 14120 | CCSS Fase Terminal | 803,410 |
| 14120 | CCSS Intereses x Pagar Aten. Médica Indig. | 626,740 |
| 14120 | CCSS RNCP Patronos Morosos | 587 |
| 31127 | BANHVI Planillas | 5,821,056 |
| 14120 | CCSS RNCP Intereses Ganados | 7 |
| 31127 | BANHVI Patronos Morosos | 1,025 |
| 31127 | BANHVI Intereses Ganados | 12 |
| 31127 | BANHVI Impuesto de Ventas | 19,512,406 |
| 14163 | CNREE-CONAPDIS | 44,795 |

Desglose de las variaciones de las cuentas por pagar a corto plazo:

| CONCEPTO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | VAR ¢ | VAR % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| C X P SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (a) | 1,404,273 | 998,403 | 405,870 | 41% |
| C X P ATENCIÓN MEDICA INDIGENTES C.P. (b) | 43,719,645 | 32,871,750 | 10,847,894 | 33% |
| C X P RNCP. PLANILLAS C.P. (c) | 6,464,977 | 6,130,409 | 334,568 | 5% |
| C X P. PROGRAMA RNCP. IMPUESTO VENTAS C.P. (d) | 11,175,943 | 7,080,778 | 4,095,165 | 58% |
| C X P. PACIENTES FASE TERMINAL (e) | 803,410 | 217,861 | 585,549 | 269% |
| INTERESES POR PAGAR AT.MEDICA INDIGENTES (f) | 626,740 | 355,286 | 271,454 | 76% |
| C X P PROGRAMA RNCP. PATRONOS MOROSOS (g) | 587 | (29,741) | 30,328 | -102% |
| C X P BANCO HIPOTECARIO VIVIENDA (h) | 5,821,056 | 5,236,936 | 584,120 | 11% |
| C X P PROGRAMA RNCP. INTERESES GANADOS (i) | 7 | (5) | 12 | -249% |
| C X P BANHVI-FOSUVI PATRONOS MOROSOS (j) | 1,025 | (51,925) | 52,950 | -102% |
| C X P BANHVI-FOSUVI INTERESES GANADOS (k) | 12 | (8) | 20 | -249% |
| C X P BANHVI-FOSUVI IMPUESTO VENTAS (l) | 19,512,406 | 12,362,684 | 7,149,723 | 58% |
| C X P CONSEJO NAL. REHABILY EDUC. ESP. (CNREE-CONAPDIS) (m) | 44,795 | (0) | 44,795 | 100% |
| TOTALES | 89,574,876 | 65,172,428 | 24,402,448 | 37% |

Cifras en miles de colones

- a) Este rubro está conformado por las siguientes sumas pendientes de pago: octubre 2015 por ¢69.45 millones de colones, octubre 2016 por ¢147.03 millones de colones, octubre 2017 por ¢209.70 millones de colones, septiembre 2018 por ¢87.68 millones de colones, octubre 2018 por ¢286.51 millones de colones, mayo 2019 por ¢309.32 millones de colones, junio 2019 por ¢300.81 millones de colones. Para el mes de abril 2017 se registra una suma de favor por -¢6.23 millones de colones. En el mes de febrero 2019 mediante oficio DFC-0647-2019, suscrito por el Lic. Iván Guardia Rodríguez, director de la Dirección Financiero Contable C.C.S.S. se realizó la gestión cobratoria de las sumas pendientes por pagar por concepto de Servicios Administrativos.
- b) En esta cuenta se registra mensualmente el dato proyectado de la Dirección de Actuarial correspondiente a la cuenta por pagar de los Atención Médica Indigentes (Asegurados Directos por Cuenta del Estado) y conforme la Dirección de Coberturas de Estado, brinde los datos reales se procede a la reversión del dato estimado y se registra el dato real. Para este mes refleja saldo que corresponde a los datos reales de **enero** por ¢7.231.00 millones de colones, **febrero** por ¢7.257.38 millones de colones, **marzo** por ¢7.290.38 millones de colones, **abril** por ¢7.327.75 millones de colones y datos estimados de mayo y junio 2019 por la suma de ¢7.306.56 para cada mes.

Cabe señalar, que para el mes de diciembre 2018, se lleva a cabo el ajuste entre el dato del Balance y el auxiliar de cuentas Individuales en el Seguro de Salud, dentro de las transacciones se obtuvo una serie de movimientos por la suma de ¢177.045.481.27, que corresponde a depósitos realizados por la Junta de Protección Social durante el año 2009, los mismos no fueron abonados al concepto de Asegurados por el Estado para la conciliación y negociación del convenio suscrito con el Ministerio de Hacienda en octubre del 2011, por

lo cual dicha suma está pendiente de aplicación, en vista que está en proceso el análisis y verificación de las sumas convenidas, según oficio ACF-048-2019 de fecha 09 enero 2019, suscrito por el Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe del Área de Contabilidad Financiera y asiento de diario 14-18120009821 del 30/06/2019 en el Seguro de Salud.

- c) El saldo que presenta esta cuenta corresponde principalmente a la recaudación de planillas de los meses de mayo y junio 2019, las cuales se encuentran pendientes de cancelación.
- d) Registra la cuenta por pagar al Programa RNCP Impuesto de Ventas C.P. El saldo que presenta esta cuenta corresponde a las sumas pendientes de pago año 2016 por ¢352.07 millones de colones, año 2017 por ¢4.339.25 millones de colones, año 2018 por ¢4.833.04 millones de colones y para el año 2019 la suma de ¢1.651.36 millones de colones.
- e) El saldo que presenta la cuenta en el periodo 2019, corresponde al pendiente por pagar acumulado de los periodos anteriores desde el año 1998 al año 2018. Por la suma de ¢803.4 millones de colones.
- f) Para este mes refleja un saldo por la suma de ¢626.7 millones de colones, que corresponde a los intereses del mes de mayo 2019, sobre la deuda acumulada de Atención Médica Indigentes.
- g) Para este mes refleja un saldo de ¢0.5 millones de colones, pendientes por pagar al RNCP por Patronos Morosos.
- h) El saldo que presenta esta cuenta corresponde principalmente a la recaudación de los meses de mayo y junio 2019, las cuales se encuentran pendientes su cancelación.
- i) La deuda que muestra corresponde a los Intereses Ganados que se deben de cancelar al RNCP, para este mes el monto de ¢7 mil colones aproximadamente y es un saldo del año 2018 pendiente de pago.
- j) La suma que se muestran corresponde a las deudas que se le cancelan al BANHVI por concepto de Patronos Morosos, para este mes refleja un saldo de ¢1 millón de colones. Y se debe una diferencia entre diciembre 2018 a junio 2019.
- k) El monto que refleja esta cuenta corresponde al pendiente de pago por la suma de ¢12 mil colones registran los montos que debe cancelar el FODESAF al BANHVI por Intereses Ganados, mensualmente se registra la cuenta por pagar sobre el total del Ingreso por el 18.07%.

- l) Esta suma está compuesta por los siguientes saldos pendientes de pago: para el año 2016 por €615.07 millones de colones, año 2017 por €7.575.87 millones de colones, año 2018 por €8.437.97 millones de colones y para el año 2019 la suma de €2.883.10 millones de colones.
- m) Este rubro por €44.73 millones de colones corresponde al saldo pendiente de cancelación al Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS) para el mes de junio 2019.

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

| NOTA 19 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|----------------|----------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Deudas a largo plazo | 2.2.1 | 365.512.679.79 | 338.914.441.45 | 8% |

| Otras Deudas a largo plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------|----------------|----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 2.2.1.99 | Otras Deudas a largo plazo | 365.512.679.79 | 338.914.441.45 | 8% |

REVELACIÓN

Las cuentas Deudas a largo plazo están compuestas por:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|-------------|
| 14120 | CCSS Atención Médica Indigentes Convenio L/P | 56,106,267 |
| 14120 | CCSS RNCP Impuesto de Ventas L/P | 187,573,015 |
| 14120 | CCSS Servicios Administrativos L/P | 9,493,764 |
| 14120 | CCSS Intereses Atención Médica Indigentes L/P | 317,086 |
| 14120 | CCSS Intereses Servicios Administrativos L/P | 13,407 |
| 14120 | CCSS Intereses At. Med. Indig. Convenio 2011 | 16,662,647 |
| 14120 | CCSS Intereses Convenio 2007 | 11,801,534 |
| 14120 | Atención Médica Indigentes L.P. | 83,544,960 |

Desglose de las variaciones de las cuentas por pagar a largo plazo:

| CONCEPTO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | VAR c | VAR % |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| C X P ATENCIÓN MEDICA INDIGENTES L.P. CONVENIO (a) | 56,106,267 | 56,106,267 | 0 | 0% |
| C X P RNCP IMPUESTO VENTAS L.P. (b) | 187,573,015 | 187,573,015 | 0 | 0% |
| C X P SERVICIOS ADMINISTRATIVOS L.P. (c) | 9,493,764 | 9,493,764 | 0 | 0% |
| INTERESES POR PAGAR AT.MED.INDIGEN. L.P. CONVENIO 2007 | 317,086 | 317,086 | 0 | 0% |
| INTERESES POR PAGAR COSTO ADMITIVO.L.P. CONVENIO 2007 | 13,407 | 13,407 | 0 | 0% |
| C X P INTERESES ATEN. MÉD. INDIG. L.P CONVENIO 10-11 (d) | 16,662,647 | 16,662,638 | 9 | 0% |
| C X P INTERESES CONVENIO 2007 (e) | 11,801,534 | 7,528,188 | 4,273,346 | 57% |
| C X P ATENCIÓN MEDICA INDIGENTES L.P. (f) | 83,544,960 | 41,932,482 | 41,612,478 | 99% |
| C X P INSTITUTO NACIONAL MUJER Y FAMILIA (INAMU) L/P (g) | 0 | 1,426,358 | (1,426,358) | -100% |
| C X P INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL (IMAS) L/P (g) | 0 | 3,657,016 | (3,657,016) | -100% |
| C X P MINISTERIO DE EDUCACION PUBLICA (MEP) L/P (g) | 0 | 4,657,603 | (4,657,603) | -100% |
| C X P MINISTERIO TRABAJO Y SEG. SOCIAL (MTSS-PRONAE) L/P (g) | 0 | 7,616,300 | (7,616,300) | -100% |
| C X P CIUDAD DE LOS NIÑOS L/P (g) | 0 | 57,388 | (57,388) | -100% |
| C X P INSTITUTO DEPORTE Y RECREACIÓN (ICODER) L/P (g) | 0 | 1,005,867 | (1,005,867) | -100% |
| C X P FONDO NACIONAL DE BECAS (FONABE) L/P (g) | 0 | 310,782 | (310,782) | -100% |
| C X P TORRE LA ESPERANZA DEL HOSPITAL DE NIÑOS L/P (g) | 0 | 556,280 | (556,280) | -100% |
| TOTALES | 365,512,680 | 338,914,441 | 26,598,238 | 8% |

Cifras en miles de colones

- a) Contabiliza la deuda que mantiene este fondo con el Seguro de Salud de la C.C.S.S., por la Atención de los Indigentes según convenio firmado el 29 de agosto del 2007, que incluye ¢105.522.00 millones de colones periodo (1994 a 2006) y ¢14.564.20 millones de colones de enero a junio 2007, de acuerdo con la ley 7374. Cabe señalar, que conforme con los convenios de pago de la deuda estatal firmados entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense Seguro Social, se ha incluido parte de estas deudas, las cuales son canceladas por el Estado.
- b) En esta cuenta se registra lo señalado en la nota No.9 inciso b, se traslada la cuenta por pagar de corto a largo plazo. Este saldo acumulado es desde el año 1993 al 2016. Para este mes no presenta variación.
- c) Registra el monto que FODESAF le debe cancelar al Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social, por Servicios Administrativos, según convenio firmado el 29 de agosto del 2007, el monto total adeudado fue por la suma de ¢10.293.60 millones de colones Cabe señalar, que conforme con los convenios de pago de la deuda estatal firmados entre el Ministerio de Hacienda y la Caja Costarricense Seguro Social, se ha incluido parte de estas deudas, las cuales son canceladas por el Estado.
- d) Se registra la suma de ¢16.662.64 millones de colones correspondiente a los intereses legales calculados sobre las deudas de Atención Médica Indigentes Ley 7374 y que corresponde a ¢8.987.28 millones de colones hasta el 31 diciembre 2009, ¢5.436.57 al 31 diciembre 2010, y ¢2.238.78 al 30 junio 2011.

- e) Registra únicamente los intereses correspondientes al Convenio del año 2007 sobre las Cuentas por Pagar, se crea esta cuenta con el objetivo de brindar un mejor control de las deudas convenidas, en este caso el convenio de pago de la deuda del estado firmado en el año 2007, al mes de junio 2019 mantiene intereses pendientes por pagar que viene de los meses de abril 2016 a junio 2019, según el siguiente detalle:

| Concepto y Oficio | Asiento | Monto |
|--|------------------|--------------------------|
| Intereses de Abr, May, Jun-16, oficio ATG 1316 del 01-07-2016. | Nº 0194-06-2016 | 885,510,556.55 |
| Intereses mes Julio 2016, oficio ACF 777-2016 del 08-09-2016, | Nº 0260-08-2016 | 286,483,423.41 |
| Intereses Agosto 2016, oficio ACF 777-2016 del 08-09-2016 | Nº 0260-08-2016 | 279,024,789.74 |
| Intereses de Setiembre 2016, oficio ATG 2001-2016 del 12-10-2016 | Nº 0290-09-2016 | 257,817,108.46 |
| Intereses de Octubre 2016, oficio ATG 2383-2016 del 07-12-2016 | Nº 0350-11-2016 | 245,056,554.47 |
| Intereses de Noviembre 2016, oficio ATG 2383-2016 del 07-12-2016 | Nº 0350-11-2016 | 257,637,382.34 |
| Intereses de Diciembre 2016, oficio ATG 0033-2017 del 05-01-2017 | Nº 0384-12-2016 | 248,561,213.66 |
| Intereses de Enero 2017, oficio ATG 0265-2017 del 09-02-2017 | Nº 026 - 01-2017 | 249,639,570.34 |
| Intereses de Febrero 2017, oficio ATG 0669-2017 del 03-04-2017 | Nº 088 -03-2017 | 229,510,245.73 |
| Intereses de Marzo 2017, oficio ATG 0669-2017 del 03-04-2017 | Nº 088 -03-2017 | 252,155,735.91 |
| Intereses de Abril 2017, oficio ATG 0867-2017 del 04-05-2017 | Nº 115 -04- 2017 | 242,091,073.61 |
| Intereses de Mayo 2017, oficio ATG 1319-2017 del 05-06-2017 | Nº 176- 06 -2017 | 254,402,312.32 |
| Intereses de Junio 2017, oficio ATG 1319-2017 del 05-06-2017 | Nº 176 -06-2017 | 270,847,251.62 |
| Intereses de Julio 2017, oficio ATG 1193-2017 del 04-08-2017 | Nº 201 -07-2017 | 326,742,072.62 |
| Intereses de Agosto 2017, oficio ATG 1695-2017 del 05-09-2017 | Nº 228 -08-2017 | 328,988,649.03 |
| Intereses de Setiembre 2017, oficio ATG 2071-2017 del 05-09-2017 | Nº 288 -10-2017 | 314,610,560.02 |
| Intereses de Octubre 2017, oficio ATG 2071-2017 del 05-09-2017 | Nº 288 -10-2017 | 323,956,317.88 |
| Intereses de Noviembre 2017, oficio ATG 015-2018 del 04-01-2018 | Nº 346 -12-2017 | 315,599,053.64 |
| Intereses de Diciembre 2017, oficio ATG 015-2018 del 04-01-2018 | Nº 346 -12-2017 | 327,820,429.30 |
| Intereses de Enero 2018, oficio ATG 0105-2018 del 05-02-2018 | Nº 054-02-2018 | 334,650,021.57 |
| Intereses de Febrero 2018, oficio ATG 0105-2018 del 05-02-2018 | Nº 054-02-2018 | 303,197,951.88 |
| Intereses de Marzo 2018, oficio ATG 0473-2018 del 02-04-2018 | Nº 086-03-2018 | 335,548,652.14 |
| Intereses de Abril 2018, oficio ATG 0868-2018 del 11-05-2018 | Nº 142-05-2018 | 322,967,824.26 |
| Intereses de Mayo 2018, oficio ATG 0868-2018 del 11-05-2018 | Nº 142-05-2018 | 335,368,926.02 |
| Intereses de Junio 2018, oficio ATG 1036-2018 del 11-07-2018 | Nº 202-07-2018 | 318,923,986.73 |
| Intereses de Julio 2018, oficio ATG 1346-2018 del 05-09-2018 | Nº 232-08-2018 | 329,527,827.37 |
| Intereses de Agosto 2018, oficio ATG 1346-2018 del 05-09-2018 | Nº 232-08-2018 | 334,290,569.35 |
| Intereses de Setiembre 2018, oficio ATG 1494-2018 del 01-10-2018 | Nº 264-09-2018 | 317,344,964.45 |
| Intereses de Octubre 2018, oficio ATG 1712-2018 del 08-11-2018 | Nº 331-11-2018 | 323,057,687.31 |
| Intereses de Noviembre 2018, oficio ATG 1837-2018 del 08-11-2018 | Nº 331-11-2018 | 309,128,913.59 |
| Intereses de Diciembre 2018, oficio ATG 0112-2019 del 21-01-2019 | Nº 029-01-2019 | 327,910,292.35 |
| Intereses de Enero 2019, oficio ATG 0156-2019 del 04-02-2019 | Nº 029-01-2019 | 338,514,132.99 |
| Intereses de Febrero 2019, oficio ATG 0303-2019 del 28-02-2019 | Nº 061-02-2019 | 310,886,235.58 |
| Intereses de Marzo 2019, oficio ATG 0465-2019 del 02-04-2019 | Nº 089-03-2019 | 344,714,683.88 |
| Intereses de Abril 2019, oficio ACF-0796-2019 del 05-06-2019 | Nº 151-05-2019 | 330,606,184.04 |
| Intereses de Mayo 2019, oficio ACF-0796-2019 del 05-06-2019 | Nº 151-05-2019 | 345,703,177.50 |
| Intereses de Junio 2019, oficio ACF-0967-2019 del 05-07-2019 | Nº 179-06-2019 | 342,737,696.64 |
| SALDO PERIODO 2019 | | 11,801,534,028.30 |

- f) Registra el traslado de corto plazo a largo plazo la cuenta por pagar de Asegurados por el Estado, este saldo acumulado es del periodo de enero 2015 a diciembre 2018.
- g) Corresponde a los montos trasladados de corto a largo plazo de los periodos 2014, 2015, 2016 y 2017 de acuerdo con los porcentajes establecidos en el artículo 3 de la Ley 8783 y a la Reforma de la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, N° 5662, donde se establece los porcentajes que por ley debe trasladar a los diferentes programas de FODESAF. Solo se reflejan movimientos en el año 2018 por que para el año 2019 se reclasificaron ver detalle en la Nota 20.

| NOTA 20 | | SALDOS | | | |
|-------------------------------------|--------|---------------|------------|--|------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | | % |
| Endeudamiento Público a largo plazo | 2.2.2 | 19.287.594.89 | 0.00 | | 100% |

| Deudas asumidas a largo plazo | | SALDOS | | |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------|------------|------|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 2.2.2.03 | Deudas asumidas a largo plazo | 19.287.594.89 | 0.00 | 100% |

REVELACIÓN

Las cuentas Deudas asumidas a largo plazo están compuestas por:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|-----------|
| 14230 | INAMU | 1,426,358 |
| 14227 | IMAS | 3,657,016 |
| 11210 | MEP | 4,657,603 |
| 11212 | MTSS-PRONAE | 7,616,300 |
| 99999 | Ciudad de los Niños | 57,388 |
| 14222 | ICODER | 1,005,867 |
| 12703 | FONABE | 310,782 |
| 14120 | Torre La Esperanza Hospital Nacional de Niños | 556,280 |

Desglose de las variaciones de las cuentas por pagar a largo plazo:

| CONCEPTO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | VAR c | VAR % |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| C X P INSTITUTO NACIONAL MUJER Y FAMILIA (INAMU) L/P (a) | 1,426,358 | 0.00 | 1,426,358 | 100% |
| C X P INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL (IMAS) L/P (a) | 3,657,016 | 0.00 | 3,657,016 | 100% |
| C X P MINISTERIO DE EDUCACION PUBLICA (MEP) L/P (a) | 4,657,603 | 0.00 | 4,657,603 | 100% |
| C X P MINISTERIO TRABAJO Y SEG. SOCIAL (MTSS-PRONAE) L/P (a) | 7,616,300 | 0.00 | 7,616,300 | 100% |
| C X P CIUDAD DE LOS NIÑOS L/P (a) | 57,388 | 0.00 | 57,388 | 100% |
| C X P INSTITUTO DEPORTE Y RECREACIÓN (ICODER) L/P (a) | 1,005,867 | 0.00 | 1,005,867 | 100% |
| C X P FONDO NACIONAL DE BECAS (FONABE) L/P (a) | 310,782 | 0.00 | 310,782 | 100% |
| C X P TORRE LA ESPERANZA DEL HOSPITAL DE NIÑOS L/P (a) | 556,280 | 0.00 | 556,280 | 100% |
| TOTALES | 19,287,595 | 0.00 | 19,287,595 | 100% |

Cifras en miles de colones

- a) Corresponde a los montos trasladados de corto a largo plazo de los periodos 2014, 2015, 2016 y 2017 de acuerdo a los porcentajes establecidos en el artículo 3 de la Ley 8783 y a la Reforma de la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, N° 5662, donde se establece los porcentajes que por ley debe trasladar a los diferentes programas de FODESAF.

Cabe señalar, que esta nota para el período 2018 no existía, con el fin de brindar un mayor detalle en enero 2019 se habilito en la cuenta Deudas asumidas a largo plazo.

2 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

| NOTA 24 | | SALDOS | | |
|---------|--------|------------|----------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Capital | 3.1.1 | 0.00 | 694.924.434.24 | -100% |

| Capital | | SALDOS | | |
|----------|---------|------------|----------------|-------|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 3.1.1.02 | Capital | 0.00 | 694.924.434.24 | -100% |

REVELACION:

Producto de la revisión de los libros contables más antiguos año 1997 se identifica claramente que este fondo nunca recibió un aporte como tal de parte del Gobierno, sino que su financiamiento es a través de impuestos de ventas y de las cuotas ASFA, que cancelan los patronos. Razón por la cual se hace la reclasificación correspondiente a la Cuenta Resultados Acumulados Nota N° 28 Ver SACO-0757-2019.

| CONCEPTO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | VAR ¢ | VAR % |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|
| Patrimonio Neto (a) | 612,175,888.62 | 663,012,807.34 | (50,836,918.72) | -8% |
| Exceso Ingresos y Gastos (b) | (3,020,535.08) | (3,020,535.08) | 0.00 | 0% |
| Reintegro del Superávit (c) | 42,976,296.55 | 31,911,626.90 | 11,064,669.66 | 35% |
| Exceso (Déficit) Período (d) | (36,444,553.97) | (35,449,356.68) | (995,197.29) | 3% |
| TOTAL PATRIMONIO | 615,687,096.12 | 656,454,542.48 | (40,767,446.36) | -6% |

| NOTA 28 | | SALDOS | | |
|-----------------------|--------|----------------|----------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Resultados Acumulados | 3.1.5 | 615.687.096.12 | -38.469.891.76 | -1700% |

| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|---------------|---------|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 3.1.5.01 | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 652.131.650.09 | -3.020.535.08 | -21690% |

| Resultado del ejercicio | | SALDOS | | |
|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------|----|
| Cuenta | Nombre | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| 3.1.5.02 | Resultado del ejercicio | -36.444.553.97 | -35.449.356.68 | 3% |

REVELACION:

Se reclasifican la suma de ¢612.175.88 millones de colones de la cuenta Capital Inicial, Reintegro de Superávit por la suma de ¢42.976.30 millones de colones y Exceso Ingreso y Gastos -¢3.020.53 millones de colones, dado que no corresponde a dichos conceptos Ver Nota 24.

Se reclasifican a esta cuenta, en vista que concierne a recursos producidos por el mismo fondo con base a sus fuentes de financiamiento.

- a) La cuenta Exceso (déficit) del período, refleja una disminución en relación con el periodo 2018, para una variación del 3%, debido a que el periodo 2019 refleja un desahorro por la suma de -¢36.444.55 millones de colones monto que es inferior al presentado en el año 2018 que fue un desahorro por la suma de -¢35.449.35 millones de colones, según se muestra en el cuadro adjunto:

| CONCEPTO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | VAR ¢ | VAR % |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|-----------|
| Total de Ingresos | 315,574,295.00 | 306,441,560.28 | 9,132,734.72 | 3% |
| Total de Egresos | 352,018,848.97 | 341,890,916.96 | 10,127,932.01 | 3% |
| TOTAL AHORRO y/o DESAHORRO | (36,444,553.97) | (35,449,356.68) | (995,197.29) | 3% |



NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

| NOTA 31 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|----------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 4.1.1 | 127.791.500.00 | 126.368.300.00 | 1% |

REVELACION:

Corresponde al registro del ingreso por el impuesto de ventas el cual cancela el Ministerio de Hacienda, presenta un saldo mayor en comparación con el periodo 2018 producto de que el salario base para fijar multas y penas por la comisión de diferentes infracciones es de ¢431.000.00 en el periodo 2019 y en el 2018 es de ¢426.200.00.

| NOTA 36 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|----------------|----------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Contribuciones a la seguridad social | 4.2.1 | 187.782.393.92 | 180.072.860.54 | 4% |

REVELACION:

Corresponde al Ingreso por la Recaudación de Planillas, es recaudada por la Caja Costarricense del Seguro Social a través de SICERE, presenta un incremento del 4% debido a que la recaudación es mayor en relación con el año 2018.

También registra el ingreso de patronos morosos reflejados en la cuenta de Caja Única.

| NOTA 37 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9 | 0.00 | 0.00 | 0% |

REVELACION:

Para registrar el ingreso de las deudas de Patronos Morosos, por concepto de CXC, Intereses y arreglos de pago, de acuerdo con el oficio GCO-0176-2016 del 25-05-2016, suscrita por Licda. Ana Graciela Rodríguez Herrera, Jefe a.i. Departamento de Gestión de Cobro de FODESAF. La misma fue reversada en el mes de mayo 2016, por lo tanto a la fecha presenta su saldo en cero.

| NOTA 46 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1 | 401.08 | 399.74 | 0.3% |

REVELACION:

Corresponde al ingreso obtenido de los intereses de las cuentas bancarias producto de los depósitos de patronos morosos, los mismos reflejan un aumento del 0.3%, producto de que los intereses ingresados en el periodo 2018 fueron inferiores a los registrados en el año 2019.

| NOTA 57 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9 | 0.00 | 0.00 | 0% |

REVELACION:

En esta cuenta se registra el ingreso que se percibe por los pagos de Atención Asegurados por el Estado, los reintegros del superávit de diferentes Instituciones y los aportes de la Junta de Protección Social a los Hospitales. Para el periodo 2019 no refleja saldo.

| NOTA 59 | | SALDOS | | |
|-----------|--------|---------------|---------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Servicios | 5.1.2 | 89.858.722.47 | 72.400.217.49 | 24% |

REVELACION:

Se refiere al registro del gasto del Programa del RNCP por la suma de €36.276.69 millones de colones, Servicios Administrativos por €1.825.20 millones de colones, Atención Médica Indigentes por un monto de €50.106.63 millones de colones y Pacientes Fase Terminal por €1.650.20 millones de colones, las cuales en comparación con el periodo 2018 son mayores obteniendo una variación del 24%.

| NOTA 64 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 5.2.7 | 0.00 | 0.00 | 0% |

REVELACION:

Cuenta habilitada en el mes de abril 2016, para registrar la cuenta por cobrar de la Estimación de Dudoso Cobro a Patronos correspondiente al mes de abril 2016, según nota DG-0176-2016 del 25-05-2016, suscrita por Licda. Ana Graciela Rodríguez Herrera, Jefe a.i. Departamento de Gestión de Cobro de FODESAF, a la fecha la cuenta presenta su saldo en cero.

| NOTA 66 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|--------------|--------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Intereses sobre endeudamiento público | 5.2.1 | 2.341.072.40 | 3.431.592.00 | -32% |

REVELACION:

Se refiere al registro de los intereses al Convenio de Pago de la deuda del Estado con la C.C.S.S. firmado en Agosto 2007, los cuales reflejan una variación del -32%.

| NOTA 67 | | SALDOS | | |
|---------------------------------|--------|--------------|------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Otros gastos financieros varios | 5.2.9 | 3.597.863.49 | 0.00 | 100% |

REVELACION:

Se refiere al registro de los intereses por Atención Médica Indigentes, los cuales presentan una variación del 100%.

| NOTA 71 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|----------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1 | 256.221.190.60 | 202.922.529.76 | 26% |

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--------------------------|-----------|
| 14230 | INAMU | 6,600.80 |
| 14163 | CNREE-CONAPDIS | 3,528.77 |
| 16150 | AYA | 1,301.38 |
| 12750 | IAFA | 49.42 |
| 14227 | IMAS | 42,754.97 |
| 11210 | MEP | 47,836.04 |
| 12634 | (CEN CINAI) | 20,147.73 |
| 14290 | PANI | 7,643.47 |
| 12820 | OCIS | 266.67 |
| 14120 | MH-RNCP | 33,476.93 |
| 11212 | MTSS(PRONAE) | 6,354.48 |
| 99999 | Ciudad de los Niños | 611.44 |
| 14222 | ICODER | 2,475.30 |
| 12703 | FONABE | 9,364.82 |
| 12582 | CONAPAM | 7,899.43 |
| 31127 | BANHVI-FOSUVI | 63,335.24 |
| 14120 | TORRE LA ESPERANZA H.N.N | 2,574.31 |

REVELACION:

Corresponde al gasto de los diferentes programas a instituciones del Gobierno Local, Órganos Desconcentrados e Instituciones Descentralizadas No Empresariales, que FODESAF financia, para el periodo 2019 aumentaron los mismos en un 26% en relación con el año 2018.

| NOTA 72 | NOMBRE | CUENTA | SALDOS | | % |
|---------|---------------------------|--------|------------|---------------|-------|
| | | | 30/06/2019 | 30/06/2018 | |
| | Transferencias de Capital | 5.4.2 | 0.00 | 63.136.577.71 | -100% |

REVELACION:

Corresponde al gasto de Capital de los diferentes programas a instituciones del Empresas Públicas no Financieras e Instituciones Públicas Financieras, que FODESAF financia.



NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| NOTA 76 | SALDOS | | | |
|---------|--------|----------------|----------------|----|
| | RUBRO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| | Cobros | 298.538.752.16 | 281.019.466.71 | 6% |

REVELACION:

Se refiere a los registros del ingreso por concepto de Recaudación Planillas, por el Impuesto de Ventas, por transferencias de Patronos Morosos y por el reintegro de SUPERAVIT de instituciones a FODESAF, presenta una variación del 6%, en especial por los ingresos del impuesto de ventas cuyos pagos han sido mayores en relación con el periodo 2018.

| NOTA 77 | SALDOS | | | |
|---------|--------|----------------|----------------|-----|
| | RUBRO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| | Pagos | 311.848.008.17 | 316.083.548.23 | -1% |

REVELACION:

Se refiere a los registros por las transferencias realizadas a varias Instituciones por los diferentes programas que FODESAF financia. Para el periodo 2019 las salidas de dinero son menores en comparación con el periodo 2018, para una variación del -1%, en especial por los pagos realizados por concepto de Atención Médica Indigentes.

| NOTA 82 | SALDOS | | | |
|---------|--|---------------|--------------|------|
| | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| | Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 21.615.830.17 | 7.894.345.53 | 173% |

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| NOTA 83 | SALDOS | | | |
|---------|--------------------|----------------|----------------|-----|
| | RUBRO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | % |
| | SALDOS DEL PERIODO | 615.687.096.12 | 656.454.542.48 | -6% |

REVELACION:

Saldo que acumula los registros de las cuentas de Exceso y Déficit de periodos anteriores al año 2017, reintegros o devoluciones del SUPERAVIT que realizan varias Instituciones y el exceso o déficit de los ingresos y los gastos del período. En relación con el periodo 2018 presenta una variación del -6%.

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

El Balance de Situación Financiera Comparativo de FODESAF, se presenta con el propósito de describir el comportamiento que han venido mostrando sus principales cuentas separando las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES**Estado de Situación Financiera o Balance General**

Al 30 de Junio de 2019.

- En miles de colones -

| Concepto | Nota | 30/06/2019 | % | 30/06/2018 | Variación | % |
|--|-----------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| ACTIVO | | | | | | |
| Activo Corriente | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 21,615,830.17 | 2% | 7,894,345.53 | 13,721,484.64 | 174% |
| Equivalentes de efectivo | | 21,615,830.17 | | 7,894,345.53 | 13,721,484.64 | 174% |
| Inversiones a corto plazo | 04 | 1,342,309.33 | 0% | 1,342,309.33 | 0.00 | 0% |
| Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | | 1,342,309.33 | | 1,342,309.33 | 0.00 | 0% |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 101,313,736.96 | 9% | 85,514,387.02 | 15,799,349.94 | 18% |
| Impuestos a cobrar a corto plazo | | 39,055,026.91 | | 26,488,217.02 | 12,566,809.88 | 47% |
| Planillas salariales | | 62,258,710.05 | | 59,026,170.00 | 3,232,540.06 | 5% |
| Total del Activo Corriente | | 124,271,876.46 | 11% | 94,751,041.88 | 29,520,834.57 | 31% |
| Activo No Corriente | | | | | | |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 965,790,370.46 | 89% | 965,790,370.46 | 0.00 | 0% |
| Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 965,790,370.46 | | 965,790,370.46 | 0.00 | 0% |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Total del Activo No Corriente | | 965,790,370.46 | 89% | 965,790,370.46 | 0.00 | 0% |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 1,090,062,246.92 | 100% | 1,060,541,412.34 | 29,520,834.57 | 3% |
| PASIVO | | | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 89,574,876.12 | 19% | 65,172,428.41 | 24,402,447.71 | 37% |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 25,379,294.36 | 5% | 18,546,089.85 | 6,833,204.51 | 37% |
| Otras deudas a corto plazo | | 64,195,581.76 | 14% | 46,626,338.56 | 17,569,243.19 | 38% |
| Otros pasivos a corto plazo | 18 | 0.00 | 0% | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Ingresos a devengar a corto plazo | | 0.00 | 0% | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Total del Pasivo Corriente | | 89,574,876.12 | 19% | 65,172,428.41 | 24,402,447.71 | 37% |
| Pasivo No Corriente | | | | | | |
| Deudas a largo plazo | 19 | 365,512,679.79 | 77% | 338,914,441.45 | 26,598,238.33 | 8% |
| Otras deudas a largo plazo | | 365,512,679.79 | | 338,914,441.45 | 26,598,238.33 | 8% |
| Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 19,287,594.89 | 4% | 0.00 | 19,287,594.89 | 100% |
| Deudas asumidas a largo plazo | | 19,287,594.89 | | 0.00 | 19,287,594.89 | 100% |
| Total del Pasivo No Corriente | | 384,800,274.68 | 81% | 338,914,441.45 | 45,885,833.22 | 14% |
| TOTAL DEL PASIVO | | 474,375,150.80 | 100% | 404,086,869.87 | 70,288,280.93 | 17% |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| Patrimonio Público | | | | | | |
| Capital | 24 | 0.00 | 0% | 694,924,434.24 | (694,924,434.24) | -100% |
| Capital | | 0.00 | | 694,924,434.24 | | |
| Resultados acumulados | 28 | 615,687,096.12 | 100% | (38,469,891.76) | 654,156,987.88 | -1700% |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 652,131,650.09 | 106% | (3,020,535.08) | 655,152,185.17 | -21690% |
| Resultado del ejercicio | | (36,444,553.97) | -6% | (35,449,356.68) | (995,197.29) | 3% |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 615,687,096.12 | 100% | 656,454,542.48 | (40,767,446.36) | -6% |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1,090,062,246.92 | | 1,060,541,412.34 | 29,520,834.57 | 3% |

ACTIVO

El Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares al **30 de Junio de 2019**, tiene un Total Activos por la suma de **¢1.090.062.25** millones de colones, mostrando un aumento de ¢29.520.83 millones de colones en relación con su homólogo del año 2018.

El activo está constituido por las sumas de **¢124.271.88** millones de colones del Activo Corriente representando el **11%** y **¢965.790.37** millones de colones representando un **89%** del Activo No Corriente respectivamente.

ACTIVO CORRIENTE

Este activo presenta un crecimiento con respecto al año anterior de un 31%, contribuyendo las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo provocado principalmente por la Cuenta Impuestos a cobrar a corto plazo que aumentaron en un 47% en comparación al año 2018, producto que para el año 2019 se registró un pago superior acumulado por la suma de ¢111.836.31 millones de colones, mientras que para el año 2018 se registró el monto por ¢103.283.92 millones de colones, así como para el mes de junio 2019 están quedando sumas pendientes de pago: para el año 2016 por ¢3.403.83 millones de colones, año 2018 por ¢19.695.99 millones de colones y para el año 2019 la suma de ¢15.955.19 millones de colones. Contribuyendo este aumento se encuentran la cuenta Planillas salariales, la cual presenta una variación con respecto al año 2018 de 5%, para un crecimiento de ¢3.232.54 millones de colones, producto de que el monto de la Recaudación de Planillas es mayor.

Contribuyendo el aumento se encuentra la cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo que presenta una variación de ¢13.721.48 millones de colones para un 174% con respecto al año 2018, debido a que este mes de junio 2019, las salidas de efectivo fueron por la suma de ¢43.161.38 millones de colones monto que fue superior al registrado en el año 2018 que fue por un monto de ¢64.226.84 millones de colones.

ACTIVO NO CORRIENTE

El mismo asciende a la suma de ¢965.790.37 millones de colones, para este mes el Activo No Corriente no refleja ninguna variación en relación con el año 2018. Referente a la cuenta por cobrar a largo plazo por la suma de ¢965.790.37 millones de colones, se realizó el proceso de confirmación de saldos con la Contabilidad Nacional. Gestión que fue atendida mediante oficio DCN-1224-2013 del 26 setiembre 2013, con el cual el Ministerio de Hacienda confirmó el saldo de la cuenta por cobrar largo plazo por concepto de Impuesto de Ventas de ¢965.790.37 millones de colones. Adicionalmente de acuerdo con el oficio MTSS-DESAF-OF-458-2018 del 17 julio 2018, el Lic. Greivin Hernández González, Director General de la DESAF, se realiza nuevamente la gestión de cobro por ese concepto al Ministerio de Hacienda, no obstante a la fecha se mantiene dicho saldo.

PASIVO

El Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, tiene un total en los pasivos por la suma de **¢474.375.15** millones de colones, de los cuales el **19%** corresponden al **Pasivo Corriente** y el **81%** al **Pasivo No Corriente**.

PASIVO CORRIENTE

Presenta un aumento del 37% al compararlo con su similar del año 2018, en términos absolutos es de ¢24.402.45 millones de colones, ocasionada en especial por la cuenta de Otras deudas a corto plazo que aumentaron en la suma de ¢17.569.24 millones de colones (38%), debido al registro en las cuentas por pagar del Atención Médica Indigentes para este mes reflejan el monto real de los meses de enero a abril 2019 y dato estimado de mayo y junio 2019.

Contribuyendo al crecimiento del Pasivo Corriente se encuentra la cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, que crecieron en la suma de ¢6.833.20 millones de colones (37%) en especial por la cuenta CXP Banco Hipotecario de la Vivienda (BANHVI-FOSUVI) Impuesto de Ventas, ya que el registro para el periodo 2019 es superior al periodo 2018.

PASIVO NO CORRIENTE

En cuanto al Pasivo No Corriente, refleja un incremento del 14% para un valor absoluto de ¢45.885.83 millones de colones en comparación con el año 2018, situación que es provocada por las Deudas a largo plazo que son las Cuentas por Pagar Instituciones Largo Plazo: que contabilizan aquellas obligaciones que debieron ser canceladas por el FODESAF, establecidas por ley tales como: Atención Médica Indigentes, Régimen No Contributivo de Pensiones, Impuesto de Ventas, Servicios Administrativos y Atención Medica Indigentes Largo Plazo Convenio 10-2011.

PATRIMONIO

Entre los rubros que completa el Balance General está el Patrimonio, el cual, alcanza la suma de **¢615.687.10** millones de colones. El Patrimonio muestra un decrecimiento durante el último año por la suma de -¢40.767.44 millones de colones, para una variación del -6% con respecto al año anterior, según lo descrito en el Estado de Situación.

| CONCEPTO | 30/06/2019 | 30/06/2018 | VAR ¢ | VAR % |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|
| Patrimonio Neto (a) | 612,175,888.62 | 663,012,807.34 | (50,836,918.72) | -8% |
| Exceso Ingresos y Gastos (b) | (3,020,535.08) | (3,020,535.08) | 0.00 | 0% |
| Reintegro del Superávit (c) | 42,976,296.55 | 31,911,626.90 | 11,064,669.66 | 35% |
| Exceso (Déficit) Período (d) | (36,444,553.97) | (35,449,356.68) | (995,197.29) | 3% |
| TOTAL PATRIMONIO | 615,687,096.12 | 656,454,542.48 | (40,767,446.36) | -6% |

- a- La cuenta Patrimonio Neto refleja una disminución del -8%, como resultado de trasladar el déficit del período 2018 por la suma de -¢50.836.91 millones de colones. Por otra parte, en el mes de febrero 2017, se realiza el traslado de la cuenta de exceso ingreso y gastos de los años 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 a la cuenta de patrimonio acumulado.
- b- La cuenta Exceso Ingreso y Gastos para este mes no refleja variación.
- c- La cuenta Reintegro Varias Instituciones, refleja un aumento cuya variación es de 35%, por la suma de ¢11.064.67 millones de colones, producto del registro de los reintegros de superávit de las instituciones, las cuales han sido mayores en el año 2019 en comparación al año 2018.
- d- La cuenta Exceso (déficit) del período muestra una disminución para un valor absoluto de -¢995.20 millones de colones, por cuanto para el periodo 2019 los ingresos aumentaron en un monto de ¢9.132.73 millones de colones significando un 3% al compararlos con los del año anterior, y a que los gastos aumentaron con respecto al 2018 un 3% para un valor absoluto de ¢10.127.93 millones de colones. Para este mes de **Junio 2019** los Gastos superaron a los Ingresos, obteniendo un desahorro de -¢36.444.55 millones de colones.

ANALISIS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERA

El Estado de Rendimiento Financiera, se presenta con el propósito de describir el comportamiento que han venido mostrando sus principales cuentas separando las cuentas de Ingresos y Gastos.

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
Estado de Rendimiento Financiero
Al 30 de Junio de 2019.

- En miles de colones -

| Concepto | Nota | 30/06/2019 | % | 30/06/2018 | Variación | % |
|--|-----------|------------------------|-------------|------------------------|------------------------|--------------|
| INGRESOS | | | | | | |
| Impuestos | | | | | | |
| Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | 127,791,500.00 | 40% | 126,368,300.00 | 1,423,200.00 | 1% |
| Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | | 127,791,500.00 | | 126,368,300.00 | | |
| Contribuciones sociales | | | | | | |
| Contribuciones a la seguridad social | 36 | 187,782,393.92 | 60% | 180,072,860.54 | 7,709,533.38 | 4% |
| Contribuciones al seguro de salud | | 187,782,393.92 | | 180,072,860.54 | | |
| Contribuciones sociales diversas | 37 | 0.00 | 0% | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Otras contribuciones sociales | | 0.00 | | 0.00 | | |
| Ingresos de la propiedad | | | | | | |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 401.08 | 0% | 399.74 | 1.34 | 0.3% |
| Resultados positivos de otras inversiones | | 401.08 | | 399.74 | | |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 0.00 | 0% | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| Ingresos y resultados positivos varios | | 0.00 | | 0.00 | | |
| TOTAL DE INGRESOS | | 315,574,295.00 | 100% | 306,441,560.28 | 9,132,734.72 | 3% |
| GASTOS | | | | | | |
| Gastos de funcionamiento | | | | | | |
| Servicios | 59 | 89,858,722.47 | 26% | 72,400,217.49 | 17,458,504.98 | 24% |
| Servicios de gestión y apoyo | | 89,858,722.47 | | 72,400,217.49 | | |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 64 | 0.00 | 0% | 0.00 | 0.00 | 0% |
| Deterioro de cuentas a cobrar | | 0.00 | | 0.00 | | |
| Gastos financieros | | | | | | |
| Intereses sobre endeudamiento público | 66 | 2,341,072.40 | 1% | 3,431,592.00 | (1,090,519.60) | -32% |
| Intereses sobre deudas asumidas | | 2,341,072.40 | | 3,431,592.00 | | |
| Otros gastos financieros | 67 | 3,597,863.49 | 1% | 0.00 | 3,597,863.49 | 100% |
| Otros gastos financieros varios | | 3,597,863.49 | | 0.00 | | |
| Transferencias | | | | | | |
| Transferencias corrientes | 71 | 256,221,190.60 | 73% | 202,922,529.76 | 53,298,660.85 | 26% |
| Transferencias corrientes al sector público interno | | 256,221,190.60 | | 202,922,529.76 | | |
| Transferencias de capital | 72 | 0.00 | 0% | 63,136,577.71 | (63,136,577.71) | -100% |
| Transferencias de capital al sector público interno | | 0.00 | | 63,136,577.71 | | |
| TOTAL DE GASTOS | | 352,018,848.97 | 100% | 341,890,916.96 | 10,127,932.01 | 3% |
| AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | (36,444,553.97) | | (35,449,356.68) | (995,197.29) | 3% |

INGRESOS

Los Ingresos registrados al terminar el mes de **Junio 2019**, ascienden a la suma de **¢315.574.30** millones de colones, evidenciado un incremento de ¢9.132.73 millones en relación con su similar del año anterior, para una variación del 3%.

Dentro de las partidas de ingresos más importantes, se destaca el Ingreso sobre Contribuciones Sociales, la cual aumentó en un 4% en relación con el año anterior, representando el 60% de los ingresos totales, debido a que el monto recaudado es mayor en el periodo 2019, al compararlo con su similar del 2018.

Otra cuenta de importancia corresponde al Ingreso del Impuesto de Ventas, cuya variación porcentualmente es de un 1% comparado con el año anterior, igualmente, esta partida representa el 40% de los ingresos totales de FODESAF, este aumento es producto del cambio en el salario base, ya que para el año 2018 era de ¢ 426.200.00 y para el año 2019 es de ¢431.000.00.

GASTOS

Continuando con el análisis del Estado de Rendimiento Financiera de este fondo, se obtiene que el total de Gastos alcanzó la suma de **¢352.018.85** millones de colones, mostrando un crecimiento del 3% con respecto a lo registrado a su homólogo en el 2018. Las partidas de los gastos más importantes por su representación, tenemos la partida Transferencias las cuentas transferencias corrientes al sector público interno las cuales representan el 73% del total de los gastos incurridos en el periodo 2019, que reflejan un aumento de un 26% para un valor absoluto de ¢53.298.66 millones de colones, debido a que las trasferencias giradas a las Instituciones que FODESAF entrega recursos a los diferentes programas son mayores a los brindados en el periodo 2018.

Contribuyendo este aumento están las cuentas de Gastos de Funcionamiento cuenta Servicios de Gestión y Apoyo que incrementaron en un 24% para una variación de ¢17.458.50 millones de colones, debido a que los gastos por el Programa del RNCP, por Servicios Administrativos, por Gasto Atención Médica Indigentes y por Fase terminal son mayores en el periodo 2019.

Dado que los Gastos superaron a los Ingresos, se tiene un desahorro por la suma de -¢36.444.55 millones de colones, para este mes de **Junio 2019**, que al compararlo con el periodo 2018 presenta un aumento para una variación del 3%, que en términos absolutos es de -¢995.20 millones de colones.