

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

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



MAYO 2022

INDICE

Descripción	No. Página
Presentación	2
Estados Financieros	6
<i>Balance Situación Financiera</i>	7
<i>Estado de Rendimiento Financiero</i>	8
<i>Estado Flujo de Efectivo</i>	9
<i>Estado Cambios en los Activos Netos/ Patrimonio</i>	10
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	11
Análisis Balance Situación Financiera	42
<i>Activo</i>	43
<i>Pasivo</i>	46
<i>Patrimonio</i>	47
<i>Análisis Estado Rendimiento Financiera</i>	49
<i>Ingresos y Gastos</i>	50

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.º 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.

No se omite manifestar, que para el mes de enero 2021 se dan nuevos cambios en los registros esto producto de lo dispuesto en la Ley 9524 Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, mediante el desarrollo de principios y disposiciones normativas complementarias

“Aprobación presupuestaria de los órganos desconcentrados del Gobierno Central.

Todos los presupuestos de los órganos desconcentrados de la Administración Central serán incorporados al presupuesto nacional para su discusión y aprobación por parte de la Asamblea Legislativa.

El Ministerio de Hacienda definirá la forma y la técnica presupuestaria que se deberá aplicar para incorporar los presupuestos antes indicados y brindará, a solicitud del órgano respectivo, el apoyo técnico para facilitar el análisis y la toma de decisiones en el proceso de discusión y aprobación legislativa del presupuesto de la República.

Así como la Circular DGPN-0815-CIR-TN-015 de “Lineamiento técnico para regular la programación financiera de la ejecución presupuestaria” y la Circular CIR-TN-021-2020 “Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524, y las directrices DCN-0007-2021 Procedimiento del Registro Contable- Financiero que deben seguir los Órganos Desconcentrados, DCN-0008-2021 Orientación sobre el tratamiento contable de los recursos depositados en la Caja Única del Estado y su debida identificación en el proceso de consolidación de Estados Financieros., DCN-0009-2021 Procedimiento sobre el tratamiento contable de la Cuenta Presupuestaria en colones y en moneda extranjera creada por la Tesorería Nacional para los Órganos Desconcentrados emitidas por Contabilidad Nacional.

De acuerdo con lo dispuesto por la Procuraduría General de la República mediante oficio C-099-2019 del 05 de abril del 2019, establece en las conclusiones que el Ministerio de Hacienda y el Poder Ejecutivo están obligados a asignar al FODESAF una suma no menor a la asignada en el año 2019, conforme lo ordena el artículo 24 de la Ley 9635 de Fortalecimiento de la Finanzas Públicas.

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.º 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:

“Régimen No Contributivo de Pensiones” Caja Costarricense de Seguro 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.

Lo dispuesto por la Ley N.º 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares del 23 de diciembre de 1974, y su reforma según Ley N.º 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.º 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 **mayo 2022**.

**ESTADOS FINANCIEROS
FONDO DE DESARROLLO SOCIAL
Y
ASIGNACIONES FAMILIARES
MAYO 2022**

Estados Financieros Mayo 2022, FODESAF

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Mayo de 2022.

- En miles de colones -

Concepto	Nota	31/05/2022	31/05/2021	Variación
ACTIVO				
Activos Corrientes				
Efectivo Equivalente de efectivo	03	106,204.87	31,724,166.41	(31,617,961.54)
Efectivo		106,204.87	31,724,166.41	
Inversiones a corto plazo	04	0.00	1,342,309.33	(1,342,309.33)
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0.00	1,342,309.33	
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	1,496,343,486.52	233,440,862.34	1,262,902,624.19
Impuestos a cobrar a corto plazo		0.00	158,921,920.94	(158,921,920.94)
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		111,273,819.98	66,114,727.91	45,159,092.07
Transferencias a cobrar a corto plazo		1,335,211,426.35	8,404,213.49	1,326,807,212.86
Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		49,858,240.20	0.00	49,858,240.20
Total de Activos Corrientes		1,496,449,691.39	266,507,338.07	1,229,942,353.32
Activos No Corrientes				
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	113,638,355.55	919,925,734.42	(806,287,378.87)
Documentos a cobrar a largo plazo		113,638,355.55	0.00	113,638,355.55
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		0.00	919,925,734.42	(919,925,734.42)
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a		0.00	0.00	0.00
Total de Activos No Corrientes		113,638,355.55	919,925,734.42	(806,287,378.87)
TOTAL DE ACTIVOS		1,610,088,046.94	1,186,433,072.49	423,654,974.45
PASIVOS				
Pasivos Corrientes				
Deudas a corto plazo	14	710,081,244.14	54,139,163.70	655,942,080.44
Transferencias a pagar a corto plazo		49,858,240.20	7,706,240.00	42,152,000.20
Otras deudas a corto plazo		660,223,003.94	46,432,923.70	613,790,080.24
Otros pasivos a corto plazo	18	32,364.50	24,017,926.41	(23,985,561.91)
Ingresos a devengar a corto plazo		0.00	24,017,926.41	(24,017,926.41)
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		32,364.50	0.00	32,364.50
Total de Pasivos Corrientes		710,113,608.63	78,157,090.11	631,956,518.53
Pasivos No Corrientes				
Deudas a largo plazo	19	(0.00)	501,801,537.31	(501,801,537.31)
Otras deudas a largo plazo		(0.00)	501,801,537.31	(501,801,537.31)
Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00	0.00
Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00	0.00
Total del Pasivos No Corrientes		(0.00)	501,801,537.31	(501,801,537.31)
TOTAL DE PASIVOS		710,113,608.63	579,958,627.42	130,154,981.21
ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO				
Patrimonio Público				
Capital	24	0.00	0.00	0.00
Capital		0.00	0.00	0.00
Resultados acumulados	28	899,974,438.31	606,474,445.07	293,499,993.24
Resultado positivo (ahorro)/negativo (desahorro)		831,246,120.69	501,947,034.07	329,299,086.63
Resultado (ahorro o desahorro) del periodo		68,728,317.62	104,527,411.00	(35,799,093.39)
TOTAL DE ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO		899,974,438.31	606,474,445.07	293,499,993.24
TOTAL DE PASIVOS Y ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO.		1,610,088,046.94	1,186,433,072.49	423,654,974.45

William Mata Rivera, Jefe a.i.
Subárea de Contabilidad Operativa

Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, Director
Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares

Estados Financieros Mayo 2022, FODESAF

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES

Estado de Rendimiento Financiero

Al 31 de Mayo de 2022.

- En miles de colones -

Concepto	Nota	31/05/2022	31/05/2021	Variación
INGRESOS				
Impuestos				
Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	106,492,916.67	(106,492,916.67)
Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	106,492,916.67	(106,492,916.67)
Otros impuestos	35	0.00	0.00	0.00
Otros impuestos sin discriminar		0.00	0.00	0.00
Contribuciones sociales				
Contribuciones a la seguridad social	36	184,935,234.27	162,950,268.82	21,984,965.45
Contribuciones al seguro de salud		184,935,234.27	162,950,268.82	21,984,965.45
Contribuciones sociales diversas	37	2,903,598.96	0.00	2,903,598.96
Otras contribuciones sociales		2,903,598.96	0.00	2,903,598.96
Ingresos de la propiedad				
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	132.34	45.87	86.46
Intereses por equivalentes de efectivo		132.34	45.87	86.46
Transferencias				
Transferencias Corrientes	50	234,634,616.21	116,021,148.84	118,613,467.37
Transferencias corrientes del sector público interno		234,634,616.21	116,021,148.84	118,613,467.37
Transferencias Capital	51	41,344,640.00	55,405,739.90	(14,061,099.90)
Transferencias de capital del sector público interno		41,344,640.00	55,405,739.90	(14,061,099.90)
Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00	0.00
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00	0.00
Otros ingresos y resultados positivos	58	0.00	0.00	0.00
Ingresos y resultados positivos varios		0.00	0.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS		463,818,221.78	440,870,120.10	22,948,101.68
GASTOS				
Gastos de funcionamiento				
Servicios	60	76,050,604.21	66,679,365.37	9,371,238.83
Servicios de gestión y apoyo		76,050,604.21	66,679,365.37	9,371,238.83
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0.00	0.00	0.00
Deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00	0.00
Gastos financieros				
Intereses sobre endeudamiento público	67	804,615.83	915,704.54	(111,088.71)
Intereses sobre deudas asumidas		804,615.83	915,704.54	(111,088.71)
Otros gastos financieros	68	4,109,661.81	3,363,981.19	745,680.62
Otros gastos financieros varios		4,109,661.81	3,363,981.19	745,680.62
Transferencias				
Transferencias corrientes	72	272,218,843.99	257,043,190.28	15,175,653.71
Transferencias corrientes al sector público interno		272,218,843.99	257,043,190.28	15,175,653.71
Transferencias de capital	73	41,344,640.00	8,340,467.71	33,004,172.29
Transferencias de capital al sector público interno		41,344,640.00	8,340,467.71	33,004,172.29
Otros gastos y resultados negativos	76	561,538.33	0.00	561,538.33
Gastos y resultados negativos varios		561,538.33	0.00	561,538.33
TOTAL DE GASTOS		395,089,904.17	336,342,709.10	58,747,195.07
Resultado (ahorro o desahorro) del periodo		68,728,317.62	104,527,411.00	(35,799,093.39)

William Mata Rivera, Jefe a.i.
Subárea de Contabilidad Operativa

Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, Director
Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de Mayo de 2022

En miles de colones

Concepto	Nota Nº	31/05/2022	31/05/2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	151,145,290.71	876,218,618.58
Cobros por impuestos		0.00	0.00
Cobros por contribuciones sociales		150,276,237.11	155,373,334.05
Cobros por transferencias		869,053.60	9,198,726.84
Otros cobros por actividades de operación		0.00	711,646,557.70
Pagos	78	151,039,178.38	852,898,665.67
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0.00	12,938,943.65
Pagos por otras transferencias		151,039,178.38	322,483,030.99
Otros pagos por actividades de operación		0.00	517,476,691.03
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		106,112.33	23,319,952.92
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	92.54	0.00
Otros cobros por actividades de inversión		92.54	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		92.54	0.00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		106,204.87	23,319,952.92
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		0.00	8,404,213.49
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		106,204.87	31,724,166.41

William Mata Rivera, Jefe a.i.
 Subárea de Contabilidad Operativa

Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
 Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, Director
 Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES

Estado de Cambios en los Activos Netos/Patrimonio
AL 31 DE MAYO DE 2022

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 31/12/2021	0.00	0.00	0.00	0.00	685,837,450.07	0.00	0.00	685,837,450.07
Variaciones del ejercicio								
Resultados acumulados de ejercicios anteriores					145,408,670.63			145,408,670.63
Resultado del ejercicio					68,728,317.62			68,728,317.62
Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	214,136,988.25	0.00	0.00	214,136,988.25
Saldos del período	0.00	0.00	0.00	0.00	899,974,438.31	0.00	0.00	899,974,438.31

William Mata Rivera, Jefe a.i.
Subárea de Contabilidad Operativa

Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe a.i.
Área de Contabilidad Financiera

V.B. Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, Director
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.

Actualmente el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), cédula jurídica 2-100-042012, y cuyo Representante Legal es Luis Paulino Mora Lizano , y Director General es Luis Alberto Avalos Rodríguez, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios las cuales se brindan los planes de acción y que fueron comunicadas a la Contabilidad Nacional, según Decreto Ejecutivo número 34460-H.

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

- a. Estado de Situación Financiera: Refleja información histórica a la fecha de corte, misma que es comparativa con el período anterior.
- b. Estado de Rendimiento Financiero: Refleja información únicamente del período, misma que es comparativa con el período anterior.
- c. Estado de Cambios en los Activos Netos Patrimonio: Refleja información histórica a la fecha de corte, misma que es comparativa con el período anterior.
- d. Estado Flujo de Efectivo: Refleja información histórica a la fecha de corte, misma que es comparativa con el período anterior.
- e. Notas a los Estados Financieros
- f. Análisis Financieros.

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.º 1 artículo N.º 1 de la ley 5662 del 23 de diciembre de 1974, reformada mediante la Ley N.º 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 2019 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, 315-05-5, 315-06-3, 315-07-1, 315-08-0, 315-09-8, 315-10-3 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 realizaba con base al decreto N.º 35873-MTSS, publicado en la gaceta N.º 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, Pero para el año 2020 se realiza acuerdo a lo dispuesto por la Procuraduría General de la República mediante oficio C-099-2019 del 05 de abril del 2019, establece en las conclusiones que el Ministerio de Hacienda y el Poder Ejecutivo están obligados a asignar al FODESAF una suma no menor a la asignada en el año 2019, conforme lo ordena el artículo 24 de la Ley de Fortalecimiento de la Finanzas Públicas. Por lo que esa asignación del presupuesto vigente se constituye en la cantidad mínima que debe ser concedida a FODESAF, razón por la cual el monto para el año 2022 es de ¢255 583 000 000,00, 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.º 5662 Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su reforma, Ley N.º 8783, según el Decreto Ejecutivo N.º 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 trasferidos 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.

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.

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.

k) Ajustes Contables para Periodos Anteriores para Aplicar al Período Actual

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

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

Características:

- Imposibilidad de la reexpresión retrospectiva de los saldos de los Estados Financieros que debieron afectar las cuentas contables de origen.
- Imposibilidad de cuantificar los montos cuando se hace la identificación de la situación, lo cual, requiere de un mayor tiempo de análisis para determinar las sumas correctas.

- Desconocimiento de la situación al cierre de cada período contable, se identifica en períodos posteriores.
- De acuerdo con el impacto y la situación que genere un movimiento, estos deben ser aprobados por las autoridades superiores para su registro como períodos anteriores.

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Efectivos equivalentes de efectivo	1.1.1	106,204.87	31,724,166.41	-99.67%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	31/05/2022	31/05/2021	
1.1.1.01.02.02.3.11206	Ministerio de Hacienda	106,204.87	31,724,166.41	-99.67%

Corresponde a la cuenta Caja Única CR 28073900011226101013 CCSS-FODESAF (Auxiliar), y CR 68073915700000029936 (Períodos Anteriores) 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. A partir del mes de abril 2022 se incorporan las cuentas corrientes BNCR 100-01-000-077773-0 y BCR 001-295934-8 a cargo de la DESAF.

Para el mes de octubre 2021 la cuenta CR 31073915700000029438 CCSS-FODESAF (Presupuestaria), se reclasifica a la cuenta 1.1.3.13.01.01.0.11206 Cuentas por Cobrar Cuenta Presupuestaria, en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional.

La cuenta presupuestaria es solo para efectos de los pagos de las transferencias para el cumplimiento de los diferentes programas ejecutados por las instituciones del Estado, así como la devolución de cuotas a personas y entidades o cualquier otro pago que no se pueda realizar desde la Web Banking.

La cuenta auxiliar se utilizará únicamente como cuenta transitoria y no deberá mantener saldos en la misma al cierre de cada mes. (Esto último quedará sujeto a lo que determine la Tesorería Nacional como órgano rector).

La cuenta de períodos anteriores a más tardar el 31 de diciembre del 2021, se deberán trasladar los saldos a la cuenta a nombre del Ministerio de Hacienda, cédula jurídica 2-100-042005, (Quedará sujeto a lo que determine la Tesorería Nacional como órgano rector). Devoluciones Fondo General en colones No CR85073999911140127869.

REVELACION: La variación que muestra por -¢31,617,961.54 miles de colones, refleja una disminución en comparación con el período 2021 de -99.67%, debido a que:

- 1- A partir de enero 2021, según lo estipulado en la Circular CIR-TN-021-2020 “Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524” se realiza la Apertura de una Cuenta Presupuestaria, se habilitará de oficio una cuenta presupuestaria en colones. Con base a la certificación emitida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.
- 2- En octubre 2021, en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional se realiza la reclasificación de Cuenta Presupuestaria *(Cada Órgano Desconcentrado, debe realizar una reclasificación de la Cuenta Presupuestaria que estaba registrada en el balance de comprobación y Estado de Situación como cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo 1.1.1.01.02.02.3. “Caja Única” y trasladar los saldos que tengan registrados al 31 de octubre de 2021 a la cuenta por cobrar 1.1.3.13.01.01.0.11206 “Cuenta por cobrar Presupuestaria”).*
- 3- Para marzo 2022, la disminución que presenta en comparación con el año 2021, es producto de la reclasificación de la cuenta de Caja Única CR 31073915700000029438 CCSS-FODESAF (Presupuestaria), a la Cuenta por Cobrar Presupuestaria. Así como en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional, los saldos registrados en la cuenta de Caja Única CR 28073900011226101013 CCSS-FODESAF (Auxiliar) y CR 68073915700000029936 (Períodos Anteriores) deben de trasladarse al Fondo General del Gobierno cuenta de Devoluciones CR85073999911140127869, a nombre del Ministerio de Hacienda.
- 4- Es importante mencionar, que, para el mes de abril 2022, dado el ataque cibernético que sufrió el Ministerio de Hacienda el 17 de abril 2022, referente a la transferencia, por la suma de ¢23,924,522,896.30, Liquidación Final de Asignaciones Familiares de febrero 2022 por concepto de Recaudación de Planillas mediante comprobante 80298546, dicho traslado se dio desde la cuenta reserva de la CCSS hacia la cuenta reserva del Ministerio

de Hacienda en el BCCR, conocido como Fondo General, el mismo no se observa reflejado en la cuenta de Caja Única Auxiliar No. CR28073900011226101013. Según oficios TN-UCI-0105-C-2022, suscrito por Karina Baranovicht Rojas, Coordinadora, Unidad de Gestión de Activos Tesorería Nacional, MTSS-DESAF-OF-440-2022, suscrito por el Lic. Juan Cancio Quesada Picado, director general DESAF a.i. Sin embargo, si se toman como parte de los ingresos del mes de abril 2022.

- 5- Cabe señalar, que, a partir de abril 2022, en atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran los saldos de efectivo de las cuentas bancarias que posee la DESAF a su nombre en bancos comerciales del Estado (BNCR 100-01-000-077773-0, BCR 001-295934-8) autorizados por el Ministerio de Hacienda en las cuales se deposita la recuperación de las sumas adeudadas por los patronos morosos, mismos que para el mes de mayo 2022 reflejan la suma de ₡106,204.87 miles de colones.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00	1,342,309.33	-100%

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
1.1.2.01.01.99.0.11206.	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo	0.00	1,342,309.33	-100%

REVELACION: Inversiones Títulos Propiedad Bonos Deuda Interna, desde octubre el año 1998, según los Estados Financieros de FODESAF por un monto de ₡ 1.342.309 miles colones, 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 MTSS-DESAF-OF-162-2020 del 11 de febrero de 2020, suscrito por Lic. Juan Cancio Quesada Picado, subdirector general a.i. Mediante oficio DSG-542-2014 del 23 de junio del 2014, se inician las gestiones ante la Contadora Nacional y la Tesorería Nacional ambas del Ministerio

de Hacienda con la finalidad de que la suma depositada por ₡780.771.000,00 sea reintegrada a la Cuenta de Caja Única No. 73900011226101013CCSS-FODESAF, el Ministro de Trabajo y Seguridad Social, interpone el 24 de abril del 2019, Recurso de Reposición o Reconsideración contra la Resolución 0533-2019 del 9 de abril del 2019, emitida por el Señor Ministro de Hacienda, el cual a la fecha está aún sin resolver.

Es importante mencionar, que, para el mes de marzo 2022, esta Inversión a Corto Plazo se reclasifica, en vista que se da de baja la suma de ₡561.538.330.12, y la diferencia por la suma de ₡780.771.000.00 se crea la Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-1178-2021 del 16-11-2021, suscrita por el Lic. Greivin Hernández González, director general de la DESAF.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Cuentas por cobrar a corto plazo	1.1.3	1,496,343,486.52	233,440,862.34	540.99%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
1.1.3.01	Impuestos a cobrar a corto plazo	0.00	158,921,920.94	-100.00%
1.1.3.02	Contribuciones sociales por cobrar a corto plazo	111,273,819.98	66,114,727.91	68.30%
1.1.3.06	Transferencias por cobrar a corto plazo	1,335,211,426.35	8,404,213.49	15787.40%
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Únicas	49,858,240.20	0.00	100.00%

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	0.00
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	111,273,819.98
11206	Ministerio de Hacienda	1,335,211,426.35
11206	Ministerio de Hacienda	49,858,240.20

REVELACION:

Cuentas por Cobrar por Impuesto de Ventas:

Para el mes de mayo 2022 esta cuenta presenta una variación de -₡158,921,920.94, esto ocasionado por la reclasificación de las cuentas Impuestos a cobrar corto plazo a las cuentas de Transferencias a cobrar a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis

Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF.

Cuentas por Cobrar por Recaudación de Planillas:

La misma refleja un aumento del 68.30% en comparación al año 2021, esto producto de:

1-El registro del monto de la Recaudación de Planillas para el año 2021, es menor ocasionado por la emergencia que se vive a nivel nacional con la Pandemia del COVID-19. Quedando pendientes las sumas de los meses de abril 2022 ₡38,643,420.91 miles de colones y mayo 2022 ₡ 37,216,679.60 miles de colones. Esta cuenta se registra las recaudaciones por conceptos de Contribución sobre Planillas, Contribuciones Convenios, Contribuciones Arreglos, Intereses Financiamiento Cuotas Convenio, Intereses Morosidad Cuotas Convenio, Intereses Financiamiento Cuotas Arreglos, Intereses Morosidad Cuotas Arreglos.

2-Para el mes de mayo se incorporan las cuentas por Cobrar de Difícil Recuperación Patronos Morosos Principal ₡ 13,890,872.42, Intereses por ₡ 19,411,491.45, y Multas por ₡ 2,110,765.70, dado la traslado de estas cuentas de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, indicando realizar la reclasificación según el Manual Funcional de Cuentas Contables de las cuentas de Previsión documentos por cobrar fracción arreglos pago largo plazo a las cuentas Contribuciones al seguro de salud a cobrar corto plazo y Otras contribuciones sociales a cobrar corto plazo, dado que según lo muestra el Departamento de Cobros de la DESAF, estas cuentas son reclasificadas de períodos como difícil recuperación por eso son parte de la Cuenta por Cobrar de Patronos Morosos y no como previsión o deterioro de las mismas.

Transferencias por cobrar a corto plazo:

La variación que muestra por ₡1,326,807,212.86 miles de colones, refleja un aumento en comparación con el período 2021 de 15787.40%, debido a que:

1. A partir de enero 2021, según lo estipulado en la Circular CIR-TN-021-2020 “Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524”, específicamente el punto 20 Recursos para incorporación de Superávit en el presupuesto nacional, para el reconocimiento de recursos acumulados al 31 de diciembre 2020, los recursos deben estar depositados en la cuenta de Caja Única denominada “Periodos Anteriores”, luego debitando la cuenta de Periodos Anteriores y acreditando la cuenta de Devoluciones al Fondo General del Ministerio de Hacienda 2-100-042005 Devoluciones Fondo General en Colones № CR85073999911140127869.
2. Para el mes de marzo 2022, se registró la reclasificación de la cuenta de Inversión a Corto Plazo, para reconocer la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por la suma de ₡780.771.000,00 monto establecido en la sentencia número 1305 dictada por el Tribunal Penal del Primer Circuito Judicial de San José, que corresponde a la recuperación a favor del FODESAF, en condición de acreedor en el proceso de quiebra del Puesto de Bolsa América

Capitales, en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-1178-2021 del 16-11-2021, suscrita por el Lic. Greivin Hernández González, director general de la DESAF.

3. Para el mes de mayo 2022, se incorpora la suma de ₡ 414,504,920.94 la cual se desglosa de la siguiente manera: sumas pendientes de pago: año 2016 por ₡ 3,403,839.77 miles de colones, año 2018 por ₡ 19,695,999.94 miles de colones, 2020 por ₡ 29,329,164.57 miles de colones, 2021 por ₡ 255,583,000.00 miles de colones y 2022 por ₡ 106,492,916.67 miles de colones, esto por la reclasificación de las cuentas de Impuesto general sobre las ventas de bienes y servicios a cobrar corto plazo a la cuenta de Transferencias del Gobierno Central a cobrar corto plazo, en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF.
4. También en mayo 2022, se une la suma de ₡ 919,925,734.42 miles de colones se refiere al Impuesto acumulado de Ventas, representa deudas del Estado desde los años 1976 al año 2012, producto de la depuración de dicha cuenta según consta en el oficio DFC-ACF-0812-2020-ACF-SACO-1069-2020, con la remisión del documento “Informe de Conciliación Impuesto de Ventas Largo Plazo”, en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, para cumplir con lo indicado en el documento sobre la atención al párrafo 76 de la NICSP 1 indicando los criterios que debe considerar una partida para clasificarse como corrientes, esto sin tomar en cuenta los factores operativos como deficiencias en los procesos de cobro o atrasos en la cancelación de las deudas. Razón por la cual, se reclasifica la cuenta de Otras cuentas a cobrar al sector público interno valor razonable largo plazo se traslada a la cuenta de Transferencias del Gobierno Central a cobrar corto plazo.

Cuentas por Cobrar Cajas Únicas:

Esta cuenta presenta un saldo por la suma de ₡ 49,858,240.20 miles de colones, debido a que, a partir de octubre 2021 en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional. La cuenta por cobrar denominada “Cuenta Presupuestaria” tendrá como saldo el monto de la liberación presupuestaria conforme a los recursos autorizados según lo establezcan los entes rectores de la Administración Financiera, en periodos mensuales, trimestrales o anuales en cumplimiento con la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico vigente.

Nota revelación:

Mediante el requerimiento CUDS-R581 "Ajustes contables y reportería SICERE relacionados con la facturación y recaudación (FODESAF), se están generando los registros y auxiliares para contabilizar la Cuenta por Cobrar global de marzo 2015 en adelante. Cabe señalar, que estos rubros incluyen los conceptos de cuotas de arreglos y convenios de pago, así como los intereses correspondientes.

Cuentas por Cobrar a Patronos Morosos:

Las Cuentas por Cobrar a Patronos Morosos, se contabilizan a partir del mes de abril 2022, con la información suministrada por la DESAF "Conciliación de la cuenta por cobrar de patronos morosos-deuda anterior a marzo 2015.

1 ACTIVO**1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Cuentas por cobrar a largo plazo	1.2.3	113,638,355.55	919,925,734.42	-87.65%

Detalle de las Cuentas por cobrar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo	113,638,355.55	0.00	100.00%
1.2.3.98.	Otras cuentas por cobrar a largo plazo	0.00	919,925,734.42	-100.00%
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a l.p.	0.00	0.00	0.00%

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
99999	Varios	113,638,355.55
11206	Ministerio de Hacienda	0.00
99999	Varios	0.00

Revelación

Documentos por cobrar a largo plazo:

A partir del mes de abril 2022, en atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran las Cuentas por Cobrar a Patronos Morosos, con la información suministrada por la DESAF “Conciliación de la cuenta por cobrar de patronos morosos Mes: Mayo 2022- deuda anterior a marzo 2015”, mediante oficios OFICIO-DESAF-DGC-OF-21-2022 y OFICIO-DESAF-DGC-OF-31-2022, suscritos por el Lic. Mauricio Donato Sancho, Jefe de Departamento de Gestión de Cobro, DESAF.

Otras cuentas por cobrar a largo plazo:

El monto de ₡919,925,734.42 miles de colones se refiere al Impuesto acumulado de Ventas, representa deudas del Estado desde los años 1976 al año 2012, producto de la depuración de dicha cuenta según consta en el oficio DFC-ACF-0812-2020-ACF-SACO-1069-2020, con la remisión del documento “Informe de Conciliación Impuesto de Ventas Largo Plazo” en el cual se detallan las actividades realizadas en torno a la conciliación, en el cual se concluye realizar los asientos de ajuste en la Cuenta por Cobrar de Largo Plazo, para lo que se requiere el aval de la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, en vista que esta suma ya había sido confirmada por el Ministerio de Hacienda.

Adicionalmente de acuerdo con la nota MTSS-DESAF-OF-792-2020 del 08 de julio de 2020, el Lic. Greivin Hernández González, director general de la DESAF brinda el aval sobre los ajustes a la Cuenta por Cobrar Impuesto de Ventas.

Sin embargo, a partir del mes de mayo 2022 en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, para cumplir con lo indicado en el documento sobre la atención al párrafo 76 de la NICSP 1 indicando los criterios que debe considerar una partida para clasificarse como corrientes, esto sin tomar en cuenta los factores operativos como deficiencias en los procesos de cobro o atrasos en la cancelación de las deudas. Razón por la cual, se reclasifica la cuenta de Otras cuentas a cobrar al sector público interno valor razonable largo plazo y se traslada a la cuenta de Transferencias del Gobierno Central a cobrar corto plazo.

Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a l.p.:

Corresponde al registro de las Cuentas por Cobrar Patronos Morosos que se reclasifican como Difícil Recuperación, en atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el

Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran las Cuentas por Cobrar a Patronos Morosos, con base a la información suministrada por la DESAF “Conciliación de la cuenta por cobrar de patronos morosos Mes: Abril 2022- deuda anterior a marzo 2015”, mediante oficios DESAF-DGC-OF-17-2022 y DESAF-DGC-OF-25-2022, suscritos por el Lic. Mauricio Donato Sancho, Jefe de Departamento de Gestión de Cobro, DESAF.

A partir de mayo 2022 se trasladan las cuentas por Cobrar de Difícil Recuperación Patronos Morosos Principal, Intereses, y Multas, de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, indicando realizar la reclasificación según el Manual Funcional de Cuentas Contables de las cuentas de Previsión documentos por cobrar fracción arreglos pago largo plazo a las cuentas Contribuciones al seguro de salud a cobrar corto plazo y Otras contribuciones sociales a cobrar corto plazo, dado que según lo muestra el Departamento de Cobros de la DESAF, estas cuentas son reclasificadas de períodos como difícil recuperación por eso son parte de la Cuenta por Cobrar de Patronos Morosos y no como previsión o deterioro de las mismas.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	710,081,244.14	54,139,163.70	1211.59%

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
2.1.1.03.	Transferencias por pagar a corto plazo	49,858,240.20	7,706,240.00	546.99%

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	660,223,003.94	46,432,923.70	1321.89%

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	3,619,407.37
14120	CCSS Atención Médica Indigentes	46,036,949.76
14120	CCSS Fase Terminal	945,559.09
14120	Intereses Atención Médica Indigentes	3,281,423.20
14120	Intereses Gastos Administrativos	8,958.28
11202	Ministerio de Hacienda	49,858,240.20
14120	CCSS Atención Médica Indigentes Convenio L/P	56,106,267.01
14120	CCSS RNCP Impuesto de Ventas L/P	187,573,015.18
14120	CCSS Servicios Administrativos L/P	9,493,764.07
14120	CCSS Intereses Atención Médica Indigentes L/P	317,085.76
14120	CCSS Intereses Servicios Administrativos L/P	13,407.12
14120	CCSS Intereses At. Med. Indig. Convenio 2011	16,662,646.96
14120	CCSS Intereses Convenio 2007	19,203,985.32
14120	Atención Médica Indigentes L.P.	313,996,402.93
14120	CCSS Intereses Atención Médica Indigentes L/P	2,964,131.89

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

CONCEPTO	31/05/2022	31/05/2021	VAR C	VAR %
C X P SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (a)	3,619,407.37	2,460,404.00	1,159,003.36	47.11%
C X P ATENCIÓN MEDICA INDIGENTES C.P. (b)	46,036,949.76	42,961,676.93	3,075,272.84	7.16%
C X P. PACIENTES FASE TERMINAL (c)	945,559.09	945,559.09	0.00	0.00%
INTERESES POR PAGAR AT.MEDICA INDIGENTES (d)	3,281,423.20	65,283.69	3,216,139.51	4926.41%
INTERESES POR PAGAR GASTOS ADMINISTR.(e)	8,958.28	0.00	8,958.28	100.00%
C X P INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL (IMAS)	0.00	7,706,240.00	(7,706,240.00)	-100.00%
C X P MINISTERIO HACIENDA (f)	49,858,240.20	0.00	49,858,240.20	100.00%
C X P ATENCIÓN MEDICA INDIGENTES L.P. CONVENIO(g)	56,106,267.01	0.00	56,106,267.01	100.00%
C X P RNCP IMPUESTO VENTAS L.P.(h)	187,573,015.18	0.00	187,573,015.18	100.00%
C X P SERVICIOS ADMINISTRATIVOS L.P.(i)	9,493,764.07	0.00	9,493,764.07	100.00%
INTERESES POR PAGAR AT.MED.INDIGEN. L.P. CONVENIO 2007	317,085.76	0.00	317,085.76	100.00%
INTERESES POR PAGAR COSTO ADMITIVO.L.P. CONVENIO 2007	13,407.12	0.00	13,407.12	100.00%
C X P INTERESES ATEN. MÉD. INDIG. L.P CONVENIO 10-11(j)	16,662,646.96	0.00	16,662,646.96	100.00%
C X P INTERESES CONVENIO 2007(k)	19,203,985.32	0.00	19,203,985.32	100.00%
C X P ATENCIÓN MEDICA INDIGENTES L.P.(l)	313,996,402.93	0.00	313,996,402.93	100.00%
C X P INTERESES AT. MEDICA INDIGENTES L.P.(m)	2,964,131.89	0.00	2,964,131.89	100.00%
TOTALES	710,081,244.14	54,139,163.70	655,942,080.44	1211.59%

Cifras en miles de colones

- a) Este rubro de ¢ 3,619,407.37 miles de colones, está conformado desde el noviembre 2014 a mayo 2022.

En el mes de julio 2019 mediante oficio DFC-1581-2019, 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**. Así como en el mes de setiembre se informa a la DESAF según nota DFC-2094-2019, suscrita por el Lic. Iván Guardia Rodríguez, director de la Dirección Financiero Contable C.C.S.S. referente al “*Estudio Actuarial de tarifas del SICERE*”.

- b) Para este mes la Cuenta por Pagar **Atención Médica Indigentes** refleja un saldo de ¢46,036,949.76 miles de colones que corresponde al dato estimado del mes de marzo 2022.

Mes	Monto
ene-22	9,290,350.49
feb-22	8,951,644.07
mar-22	9,214,254.22
abr-22	9,290,350.49
may-22	9,290,350.49
Total	46,036,949.76

Cifras en miles de colones

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 31/05/2021 en el Seguro de Salud.

- c) El saldo que presenta la cuenta de **Pacientes en Fase Terminal** en el periodo 2022, corresponde al pendiente por pagar acumulado de los periodos anteriores desde el año 1998 al año 2020. Por la suma de ¢945,559.09 millones de colones.
- d) Para este mes refleja saldo por la suma de ¢3,281,423.20 miles de colones, corresponde a los Intereses de **Atención Médica Indigentes**.
- e) Para este mes refleja saldo por la suma de ¢8,958.28 miles de colones, corresponde a los **Intereses de Gasto Administrativo**.
- f) Esta cuenta refleja un saldo por la suma de ¢49,858,240.20, sumas por trasladar al Ministerio de Hacienda. La TN girará instrucciones tanto al Órgano Desconcentrado como a la CN para liquidar dichos saldos contra el Fondo General. Por lo tanto, en caso de no ejecutarse el 100% del presupuesto debe ajustarse por el monto no ejecutado al final del periodo económico.
- g) 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. Siendo su última fecha de pago en marzo 2016.
- h) En esta cuenta se registra lo señalado en la nota No.9 inciso b, se traslada la cuenta por pagar de largo plazo a corto plazo. Este saldo acumulado es desde el año 1993 al 2016. Para este mes no presenta variación.
- i) 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. Siendo su último pago el mes de abril 2015.
- j) Se registra la suma de ¢16,662,646.96 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.

- k) 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 mantiene intereses pendientes por pagar que viene de los meses de abril 2016 a mayo 2022, según el siguiente detalle:

Concepto y Oficio	Asiento	Monto
Intereses de Abril 2016 a Diciembre 2021.		18,399,369,483.18
Intereses de Enero 2022, oficio DFC-ACF-0218-2022 del 03-02-2022	Nº 031-01-2022	166,066,928.00
Intereses de Febrero 2022, oficio DFC-ACF-0360-2022 del 01-03-2022	Nº 067-02-2022	152,857,058.73
Intereses de Marzo 2022, oficio DFC-ACF-0547-2022 del 05-03-2022	Nº 100-03-2022	164,718,982.15
Intereses de Abril 2022, oficio DFC-ACF-0683-2022 del 04-05-2022	Nº 138-04-2022	153,755,689.29
Intereses de Mayo 2022, oficio DFC-ACF-1148-2022 del 06-09-2022	Nº 190-05-2022	167,217,175.12
SALDO PERIODO 2022		19,203,985,316.47

- l) Corresponde a los montos trasladados por concepto de Atención Médica Indigentes. Para el mes de setiembre 2020 registra un ajuste en la Cuenta por Pagar de los años 2015,2016,2017,2018, 2019 por la suma de ¢6.579.310.08 miles de colones, producto de los nuevos cálculos para el proceso de revisión y depuración de las bases de datos de Asegurados por el Estado. Para el mes de noviembre 2020 registra un pago por la suma de ¢4.865.975.63 miles de colones. Así como para el mes de diciembre 2020 presenta un pago por la suma de ¢3.985.482.811.29. Para el mes de enero 2022 se registra el traslado de corto plazo a largo plazo por la suma de ¢103,170,341.74 miles de colones.
- m) En esta cuenta se registra el traslado la cuenta por pagar de corto a largo plazo. Por concepto de **Intereses Atención Médica Indigentes**.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Otros pasivos a corto plazo	2.1.9.	32,364.50	24,017,926.41	-99.87%

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
2.1.9.01	Ingresos por depósitos ctas corrientes a devengar	0.00	24,017,926.41	-100%
2.1.9.99	Recaudación por cuenta de terceros sujeta a depuración	32,364.50	0.00	100%

Ingresos por depósitos ctas corrientes a devengar:

En esta cuenta se registra a partir de enero 2021, según lo estipulado en la Circular CIR-TN-021-2020 “Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524” Reconocimiento del cargo realizado por la Tesorería Nacional en la Caja Única denominadas “Presupuestarias” conforme a lo aprobado por la Ley Presupuesto de la República. Se registra contablemente con base en la certificación emitida por el representante legal del contenido presupuestario a inicio de cada ejercicio económico los recursos presupuestarios para el periodo asignados por la Unidad de Pagos Diversos de la Tesorería Nacional.

Recaudación por cuenta de terceros sujeta a depuración:

En atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran los saldos de efectivo de las cuentas bancarias que posee la DESAF a su nombre en bancos comerciales del Estado (BNCR 100-01-000-077773-0, BCR 001-295934-8) autorizados por el Ministerio de Hacienda en las cuales se deposita la recuperación de las sumas adeudadas por los patronos morosos, con base a la información suministrada por la DESAF “Conciliación de la cuenta por cobrar de patronos morosos Mes: Abril 2022- deuda anterior a marzo 2015”, mediante oficios DESAF-DGC-OF-21-2022 y DESAF-DGC-OF-31-2022, suscritos por el Lic. Mauricio Donato Sancho, Jefe de Departamento de Gestión de Cobro, DESAF. Estas sumas registradas corresponden a los depósitos pendientes de identificar en dichas cuentas al mes de mayo 2022.

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	0.00	501,801,537.31	-100.00%

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
2.2.1.99	Otras deudas a largo plazo	0.00	501,801,537.31	-100.00%

REVELACIÓN

A partir de mayo 2022 estas cuentas se reclasifican de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF y cumplir con lo indicado en el documento sobre la atención al párrafo 76 de la NICSP 1 indicando los criterios que debe considerar una partida para clasificarse como corrientes, esto sin tomar en cuenta los factores operativos como deficiencias en los procesos de cobro o atrasos en la cancelación de las deudas. Plazo. Por lo cual se trasladan de las cuentas Deudas varias con el sector público interno largo plazo a las cuentas Deudas varias con el sector público interno corto plazo.

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Endeudamiento público a largo plazo	2.2.2	0.00	0.00	0%

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0.00	0.00	0%

3 ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO**3.1 PATRIMONIO PÚBLICO**

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Capital	3.1.1	0.00	0.00	0%

Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
3.1.1.02	Capital	0.00	0.00	0%

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.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Resultado positivo (ahorro)/negativo (desahorro) acumulado	3.1.5	899,974,438.31	606,474,445.07	48.39%

Resultado positivo (ahorro)/negativo (desahorro) acumulado		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
3.1.5.01	Resultado positivo (ahorro)/negativo (desahorro) acumulado	831,246,120.69	501,947,034.07	65.60%

Resultado (ahorro o desahorro) del periodo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	31/05/2022	31/05/2021	%
3.1.5.02	Resultado (ahorro o desahorro) del periodo	68,728,317.62	104,527,411.00	-34.25%

REVELACION:

Se reclasifican la suma de ¢776,422,618.49 miles de colones de la cuenta excedentes acumulados, Reintegro de Superávit por la suma de ¢57,844,037.29 miles de colones y Exceso Ingreso y Gastos -¢3,020,535.08 miles 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.

La cuenta Resultado (ahorro o desahorro) del periodo, refleja una disminución en relación con el periodo 2021, para una variación del -34.25%, debido a que el periodo 2021 refleja un ahorro por la suma de ¢104,527,411.00 miles de colones monto que es mayor al presentado en el año 2022 que fue un ahorro por la suma de ¢68,728,317.62 miles de colones, según se muestra en el cuadro adjunto:

CONCEPTO	31/05/2022	31/05/2021	VAR ¢	VAR %
Total de Ingresos	463,818,221.78	440,870,120.10	22,948,101.68	5.21%
Total de Egresos	395,089,904.17	336,342,709.10	58,747,195.07	17.47%
TOTAL AHORRO y/o DESAHORRO	68,728,317.62	104,527,411.00	(35,799,093.39)	-34.25%

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

2 INGRESOS 4.1 IMPUESTOS

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	0.00	106,492,916.67	-100.00%

REVELACION:

Corresponde al registro del ingreso por impuesto de ventas el cual cancela el Ministerio de Hacienda, presenta una variación en comparación con el periodo 2021 por la suma de -¢106,492,916.67, en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF se reclasifican de la cuenta Impuesto general ventas bienes servicios internos se traslada a las cuentas Transferencias corrientes del Gobierno Central.

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Otros impuestos sin discriminar	4.1.9.	0.00	0.00	0%

REVELACION:

Corresponde al registro del ingreso por impuesto de ventas el cual cancela el Ministerio de Hacienda, estos montos fueron trasladados a la cuenta Impuestos sobre bienes y servicios.

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	184,935,234.27	162,950,268.82	13.49%

REVELACION:

Corresponde al Ingreso por la Recaudación de Planillas, es recaudada por la Caja Costarricense del Seguro Social a través de SICERE, presentan un crecimiento de 13.49% debido a que la recaudación es mayor en relación con el año 2021.

También registra el ingreso de patronos morosos reflejados en la cuenta de Caja Única y el ingreso de Patronos Morosos Difícil Recuperación Intereses.

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	2,903,598.96	0.00	100.00%

REVELACION:

Para registrar el ingreso de las deudas de Patronos Morosos, por concepto de CXC, Periodos intereses, multas , Arreglos de pago, Honorarios y Costas con base a la información suministrada por la DESAF "Conciliación de la cuenta por cobrar de patronos morosos Mes: abril 2022- deuda anterior a marzo 2015", mediante oficios DESAF-DGC-OF-21-2022 y DESAF-DGC-OF-31-2022, suscritos por el Lic. Mauricio Donato Sancho, jefe de Departamento de Gestión de Cobro, DESAF.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	132.34	45.87	188.49%

REVELACION:

Corresponde al ingreso obtenido de los intereses de las cuentas bancarias corrientes producto de los depósitos de patronos morosos, los mismos reflejan un aumento del 188.49%, producto de que los intereses ingresados en el periodo 2022 fueron superiores a los registrados en el año 2021.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Transferencias corrientes del sector público interno	4.6.1.	234,634,616.21	116,021,148.84	102.23%

REVELACION:

Corresponde al ingreso devengado en el trimestre que se ejecuta por transferencias corrientes, Se registra el ingreso de la porción (cuotas liberadas) con afectación presupuestaria en el mes que se ejecuta esto desde el plano operativo producto de lo dispuesto en la circular CIR-TN-021-2020 Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524, así como en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional.

A partir de mayo 2022 en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF se reclasifican de la cuenta Impuesto general ventas bienes servicios internos se traslada a las cuentas Transferencias corrientes del Gobierno Central.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Transferencias de capital del sector público interno	4.6.2.	41,344,640.00	55,405,739.90	-25.38%

REVELACION:

Corresponde al ingreso devengado en el trimestre que se ejecuta por transferencias de capital, Se registra el ingreso de la porción (cuotas liberadas) con afectación presupuestaria en el mes que se ejecuta esto desde el plano operativo, los mismos reflejan una disminución del -25.38%, producto de lo dispuesto en la circular CIR-TN-021-2020 Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524 así como en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0.00	0.00	0.00%

REVELACION:

A partir de mayo 2022 se trasladan las cuentas por Cobrar de Difícil Recuperación Patronos Morosos Principal, Intereses, y Multas, de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, indicando realizar la reclasificación según el Manual Funcional de Cuentas Contables de las cuentas de Previsión documentos por cobrar fracción arreglos pago largo plazo a las cuentas Contribuciones al seguro de salud a cobrar corto plazo y Otras contribuciones sociales a cobrar corto plazo, dado que según lo muestra el Departamento de Cobros de la DESAF, estas cuentas son reclasificadas de períodos como difícil recuperación por eso son parte de la Cuenta por Cobrar de Patronos Morosos y no como previsión o deterioro de las mismas.

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
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, Ajustes del Período Actual.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Servicios	5.1.2	76,050,604.21	66,679,365.37	14.05%

REVELACION:

Se refiere al registro del gasto del Programa del RNCP por la suma de ¢28,020,909 miles de colones, Servicios Administrativos por ¢1,798,212 miles de colones, Atención Médica Indigentes por un monto de ¢44,877,815 miles de colones, Pacientes Fase Terminal por un monto de

¢1,353,667 miles de colones, las cuales en comparación con el periodo 2021 son mayores obteniendo una variación del 14.05%.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	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 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	804,615.83	915,704.54	-12.13%

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 -12.13%.

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Otros gastos financieros varios	5.2.9	4,109,661.81	3,363,981.19	22.17%

REVELACION:

Se refiere al registro de los intereses por Atención Médica Indigentes e Intereses Servicio Administrativo, los cuales presentan una variación del 22.17%.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Transferencias corrientes	5.4.1	272,218,843.99	257,043,190.28	5.90%

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14230	INAMU	5,268,835.12
14227	IMAS	44,473,250.81
14290	PANI	7,011,995.65
14120	MH-RNCP	38,842,087.25
99999	CIUDAD DE LOS NIÑOS	111,666.67
14222	ICODER	1,705,620.56
11206	MINISTERIO HACIENDA	174,805,387.93

Cifras en miles de colones

REVELACION:

Corresponde al gasto de los diferentes programas a instituciones del Gobierno Local, Órganos Desconcentrados e Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Devolución de Cuotas Personas Sector Privado que FODESAF financia, para el periodo 2022 aumentaron los mismos en un 5.90% en relación con el año 2021.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	31/05/2022	31/05/2021	%
Transferencias de capital	5.4.2	41,344,640.00	8,340,467.71	395.71%

REVELACION:

Corresponde al gasto de Capital de los diferentes programas a instituciones del Gobierno Local, Órganos Desconcentrados e Instituciones Descentralizadas No Empresariales, que FODESAF financia, para el periodo 2022 aumentaron los mismos en un 395.71% en relación con el año 2021.

Detalle de cuentas con relación al Gasto de Transferencias Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14230	INAMU	145,833.33
16150	AYA	393,892.92
14227	IMAS	153,333.33
99999	CIUDAD DE LOS NIÑOS	240,286.67
31127	BANHVI-FOSUVI	40,202,960.42
99999	TORRE LA ESPERANZA HNN	208,333.33

Cifras en miles de colones

NOTA 76	NOMBRE	CUENTA	SALDOS		%
			31/05/2022	31/05/2021	
	Otros gastos y resultados negativos	5.9	561,538.33	0.00	100.00%

REVELACION:

Corresponde al registro del ajuste del Impuesto acumulado de Ventas, producto de la depuración de dicha cuenta según consta en el oficio DFC-ACF-0812-2020-ACF-SACO-1069-2020, con la remisión del documento "Informe de Conciliación Impuesto de Ventas Largo Plazo". Para el mes de marzo 2022, se registra la reclasificación de la cuenta de Inversión a Corto Plazo, en vista que se da de baja la suma de ¢561.538.330.12, y la diferencia por la suma de ¢780.771.000.00 se crea la Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda, monto establecido en la sentencia número 1305 dictada por el Tribunal Penal del Primer Circuito Judicial de San José, que corresponde a la recuperación a favor del FODESAF, en condición de acreedor en el proceso de quiebra del Puesto de Bolsa América Capitales, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-1178-2021 del 16-11-2021, suscrita por el Lic. Greivin Hernández González, director general de la DESAF.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

NOTA 77	RUBRO	SALDOS		%
		31/05/2022	31/05/2021	
	Cobros	151,145,290.71	876,218,618.58	-82.75%

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 -82.75%, en especial por los ingresos por cuotas liberadas según lo dispuesto en la circular CIR-TN-021-2020 Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524.

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	31/05/2022	31/05/2021	%
Pagos	151,039,178.38	852,898,665.67	-82.29%

REVELACION:

Se refiere a los registros por las transferencias realizadas a varias Instituciones por los diferentes programas que FODESAF financia. Para el periodo 2021 las salidas de dinero son mayores en comparación con el periodo 2022, para una variación del -82.29%, en especial por los pagos realizados por concepto de BANHVI-FOSUVI y las transferencias al Ministerio de Hacienda.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	31/05/2022	31/05/2021	%
Cobros	92.54	0.00	100%

REVELACION:

Se refiere a los registros del ingreso por concepto de los intereses de las cuentas bancarias corrientes producto de los depósitos de patronos morosos, los mismos reflejan un aumento del 100%, los intereses ingresados en el periodo 2021 fueron registrados en la cuenta Otros cobros por actividades de operación, en el mes de octubre 2021 se reclasifica a la cuenta Otros cobros por actividades de inversión.

NOTA 83	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	31/05/2022	31/05/2021	%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	106,204.87	31,724,166.41	-99.67%

REVELACION:

El método que se utiliza es el Método Directo se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos. Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se componen de efectivo, saldos

en las cuentas de Caja Única CR 28073900011226101013 CCSS-FODESAF (Auxiliar), y CR 68073915700000029936 (Períodos Anteriores) que se trasladan al Fondo General del Gobierno. Es importante mencionar, que en el mes de octubre 2021 en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional específicamente el Asiento reclasificación de Cuenta Presupuestaria (Cada Órgano Desconcentrado, debe realizar una reclasificación de la Cuenta Presupuestaria que estaba registrada en el balance de comprobación y Estado de Situación como cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo 1.1.1.01.02.02.3. “Caja Única” y trasladar los saldos que tengan registrados a la cuenta por cobrar 1.1.3.13.01.01.0.11206 “Cuenta por cobrar Presupuestaria”).

A partir de abril 2022, en atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran los saldos de efectivo de las cuentas bancarias que posee la DESAF a su nombre en bancos comerciales del Estado (BNCR 100-01-000-077773-0, BCR 001-295934-8) autorizados por el Ministerio de Hacienda en las cuales se deposita la recuperación de las sumas adeudadas por los patronos morosos.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO

NOTA 84	SALDOS			
	RUBRO	31/05/2022	31/05/2021	%
	SALDOS DEL PERIODO	899,974,438.31	606,474,445.07	48.39%

REVELACION:

Saldo que acumula los registros de las cuentas de Exceso y Déficit de periodos anteriores, 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 2021 presenta una variación del 48.39%.

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

Al 31 de Mayo de 2022.

- En miles de colones -

Concepto	Nota	31/05/2022	%	31/05/2021	Variación	%
ACTIVO						
Activos Corrientes						
Efectivo Equivalente de efectivo	03	106,204.87	0.01%	31,724,166.41	(31,617,961.54)	-99.67%
Efectivo		106,204.87	0.01%	31,724,166.41		
Inversiones a corto plazo	04	0.00	0.00%	1,342,309.33	(1,342,309.33)	-100.00%
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0.00	0.00%	1,342,309.33		
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	1,496,343,486.52	92.94%	233,440,862.34	1,262,902,624.19	540.99%
Impuestos a cobrar a corto plazo		0.00	0.00%	158,921,920.94	(158,921,920.94)	-100.00%
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		111,273,819.98	6.91%	66,114,727.91	45,159,092.07	68.30%
Transferencias a cobrar a corto plazo		1,335,211,426.35	82.93%	8,404,213.49	1,326,807,212.86	15787.40%
Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		49,858,240.20	3.10%	0.00	49,858,240.20	100.00%
Total de Activos Corrientes		1,496,449,691.39	92.94%	266,507,338.07	1,229,942,353.32	461.50%
Activos No Corrientes						
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	113,638,355.55	7.06%	919,925,734.42	(806,287,378.87)	-87.65%
Documentos a cobrar a largo plazo		113,638,355.55	7.06%	0.00	113,638,355.55	100.00%
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00%	919,925,734.42	(919,925,734.42)	-100.00%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Total de Activos No Corrientes		113,638,355.55	7.06%	919,925,734.42	(806,287,378.87)	-87.65%
TOTAL DE ACTIVOS		1,610,088,046.94	100.00%	1,186,433,072.49	423,654,974.45	35.71%
PASIVOS						
Pasivos Corrientes						
Deudas a corto plazo	14	710,081,244.14	100.00%	54,139,163.70	655,942,080.44	1211.59%
Transferencias a pagar a corto plazo		49,858,240.20	7.02%	7,706,240.00	42,152,000.20	546.99%
Otras deudas a corto plazo		660,223,003.94	92.97%	46,432,923.70	613,790,080.24	1321.89%
Otros pasivos a corto plazo	18	32,364.50	0.00%	24,017,926.41	(23,985,561.91)	-99.87%
Ingresos a devengar a corto plazo		0.00	0.00%	24,017,926.41	(24,017,926.41)	-100.00%
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		32,364.50	0.00%	0.00	32,364.50	100.00%
Total de Pasivos Corrientes		710,113,608.63	100.00%	78,157,090.11	631,956,518.53	808.57%
Pasivos No Corrientes						
Deudas a largo plazo	19	(0.00)	0.00%	501,801,537.31	(501,801,537.31)	-100.00%
Otras deudas a largo plazo		(0.00)	0.00%	501,801,537.31	(501,801,537.31)	-100.00%
Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Total del Pasivos No Corrientes		(0.00)	0.00%	501,801,537.31	(501,801,537.31)	-100.00%
TOTAL DE PASIVOS		710,113,608.63	100.00%	579,958,627.42	130,154,981.21	22.44%
ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO						
Patrimonio Público						
Capital	24	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Capital		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Resultados acumulados	28	899,974,438.31	100.00%	606,474,445.07	293,499,993.24	48.39%
Resultado positivo (ahorro)/negativo (desahorro)		831,246,120.69	92.36%	501,947,034.07	329,299,086.63	65.60%
Resultado (ahorro o desahorro) del periodo		68,728,317.62	7.64%	104,527,411.00	(35,799,093.39)	-34.25%
TOTAL DE ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO		899,974,438.31	100.00%	606,474,445.07	293,499,993.24	48.39%
TOTAL DE PASIVOS Y ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO.		1,610,088,046.94		1,186,433,072.49	423,654,974.45	35.71%

ACTIVO

El Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares al **31 de mayo de 2022**, tiene un Total Activos por la suma de **¢1,610,088,046.94** miles de colones, mostrando un aumento de **¢ 423,654,974.45 miles** de colones en relación con su homólogo del año 2021.

El activo está constituido por las sumas de **¢ 1,496,449,691.39** miles de colones del Activo Corriente representando el **92.94%** y **¢ 113,638,355.55** miles de colones representando un **7.06%** del Activo No Corriente respectivamente.

ACTIVOS CORRIENTES

Este activo presenta un crecimiento con respecto al año anterior de un 461.50%, producto de la cuenta de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo específicamente la cuenta de Transferencias por cobrar a corto plazo presenta un aumento del ¢ 1,326,807,212.86 miles de colones, para una variación -15787.40%, debido a que se registra la reclasificación de la cuenta de Inversión a Corto Plazo, para reconocer la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por la suma de ¢780.771.000,00 monto establecido en la sentencia número 1305 dictada por el Tribunal Penal del Primer Circuito Judicial de San José, que corresponde a la recuperación a favor del FODESAF, en condición de acreedor en el proceso de quiebra del Puesto de Bolsa América Capitales, en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-1178-2021 del 16-11-2021, suscrita por el Lic. Greivin Hernández González, director general de la DESAF.

También en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con el fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF, se registran las reclasificaciones de las cuentas de Impuesto general sobre las ventas de bienes y servicios a cobrar corto plazo se traslada a la cuenta de Transferencias del Gobierno Central a cobrar corto plazo, así como las cuentas de Otras cuentas a cobrar al sector público interno valor razonable largo plazo se traslada a la cuenta de Transferencias del Gobierno Central a cobrar corto plazo.

La cuenta de Contribuciones sociales por cobrar a corto plazo, la cual presenta una variación con respecto al año 2021 de 68.30%, para un aumento de ¢ 45,159,092.07 miles de colones, producto de que el monto de la Recaudación de Planillas para el año 2022, es mayor. Así como el traslado de estas cuentas de largo plazo a corto plazo, se reclasifica de las cuentas de Previsión documentos por cobrar fracción arreglos pago largo plazo a las cuentas Contribuciones al seguro de salud a cobrar corto plazo y Otras contribuciones sociales a cobrar corto plazo.

Otra cuenta importante es las Cuentas por Cobrar Cajas Únicas, presenta un saldo por la suma de ¢ 49,858,240.20 miles de colones, para una variación del 100% en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional. La cuenta por cobrar denominada “Cuenta Presupuestaria” tendrá como saldo el monto de la liberación presupuestaria conforme a los recursos autorizados según lo establezcan los entes rectores de la Administración Financiera, en periodos mensuales, trimestrales o anuales en cumplimiento con la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico vigente.

Aminorando el crecimiento de los activos corrientes se encuentra la cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo que presenta una variación de -¢31,617,961.54 miles de colones para un -99.67% con respecto al año 2021, producto de la reclasificación de la cuenta de Caja Única CR 31073915700000029438 CCSS-FODESAF (Presupuestaria), a la Cuenta por Cobrar Presupuestaria. Así como en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional, los saldos registrados en la cuenta de Caja Única CR 28073900011226101013 CCSS-FODESAF (Auxiliar) y CR 68073915700000029936 (Períodos Anteriores) deben de trasladarse al Fondo General del Gobierno cuenta de Devoluciones CR85073999911140127869, a nombre del Ministerio de Hacienda.

A partir de abril 2022, en atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran los saldos de efectivo de las cuentas bancarias que posee la DESAF a su nombre en bancos comerciales del Estado (BNCR 100-01-000-077773-0, BCR 001-295934-8) autorizados por el Ministerio de Hacienda en las cuales se deposita la recuperación de las sumas adeudadas por los patronos morosos.

La cuenta de Impuestos a cobrar a corto plazo que presenta una variación de -¢158,921,920.94 miles de colones esto ocasionado por la reclasificación de las cuentas Impuestos a cobrar corto plazo a las cuentas de Transferencias a cobrar a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF.

ACTIVOS NO CORRIENTES

El activo no corriente presenta una disminución de -¢806,287,378.87 miles de colones, principalmente por las cuentas a cobrar a largo plazo por la cuenta Otras cuentas a cobrar a largo plazo el monto de ¢919,925,734.42 miles de colones corresponde al Impuesto acumulado de Ventas, desde el año 1976 al año 2012, producto de la depuración de dicha cuenta según consta en el oficio DFC-ACF-0812-2020-ACF-SACO-1069-2020, con la remisión del documento “Informe de Conciliación

Impuesto de Ventas Largo Plazo” en el cual se detallan las actividades realizadas en torno a la conciliación, en el cual se concluye realizar los asientos de ajuste en la Cuenta por Cobrar de Largo Plazo, para lo que se requiere el aval de la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, en vista que esta suma ya había sido confirmada por el Ministerio de Hacienda.

Sin embargo, a partir del mes de mayo 2022 en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, para cumplir con lo indicado en el documento sobre la atención al párrafo 76 de la NICSP 1 indicando los criterios que debe considerar una partida para clasificarse como corrientes, esto sin tomar en cuenta los factores operativos como deficiencias en los procesos de cobro o atrasos en la cancelación de las deudas. Razón por la cual, se reclasifica la cuenta de Otras cuentas a cobrar al sector público interno valor razonable largo plazo y se traslada a la cuenta de Transferencias del Gobierno Central a cobrar corto plazo.

Las cuentas Documentos a cobrar a largo plazo que reflejan un incremento de ₡ 113,638,355.55 miles de colones para una variación del 100%. A partir del mes de abril 2022, en atención a la Adenda N.º 01-2022 Convenio de Cooperación entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Caja Costarricense de Seguro Social para la Recaudación y manejo de los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), se registran las Cuentas por Cobrar a Patronos Morosos, con la información suministrada por la DESAF “Conciliación de la cuenta por cobrar de patronos morosos Mes: Mayo 2022- deuda anterior a marzo 2015”, mediante oficios OFICIO-DESAF-DGC-OF-21-2022 y OFICIO-DESAF-DGC-OF-31-2022, suscritos por el Lic. Mauricio Donato Sancho, Jefe de Departamento de Gestión de Cobro, DESAF.

Las cuentas de Provisiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo a partir de mayo 2022 se trasladan las cuentas por Cobrar de Difícil Recuperación Patronos Morosos Principal, Intereses, y Multas, de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022, suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, indicando realizar la reclasificación según el Manual Funcional de Cuentas Contables de las cuentas de Previsión documentos por cobrar fracción arreglos pago largo plazo a las cuentas Contribuciones al seguro de salud a cobrar corto plazo y Otras contribuciones sociales a cobrar corto plazo, dado que según lo muestra el Departamento de Cobros de la DESAF, estas cuentas son reclasificadas de períodos como difícil recuperación por eso son parte de la Cuenta por Cobrar de Patronos Morosos y no como previsión o deterioro de las mismas.

PASIVOS

El Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, tiene un total en los pasivos por la suma de **¢710,113,608.63** miles de colones, de los cuales el **100%** corresponden al **Pasivo Corriente**.

PASIVOS CORRIENTES

Presenta un crecimiento del 808.57% al compararlo con su similar del año 2021, en términos absolutos es de ¢631,956,518.53 miles de colones, ocasionada en especial por la cuenta de Deudas a corto plazo la cuenta de Otras deudas a corto plazo a partir de mayo 2022 estas cuentas se reclasifican de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF y cumplir con lo indicado en el documento sobre la atención al párrafo 76 de la NICSP 1 indicando los criterios que debe considerar una partida para clasificarse como corrientes, esto sin tomar en cuenta los factores operativos como deficiencias en los procesos de cobro o atrasos en la cancelación de las deudas. Plazo. Por lo cual se trasladan de las cuentas Deudas varias con el sector público interno largo plazo a las cuentas Deudas varias con el sector público interno corto plazo.

La cuenta de Transferencias a pagar a corto plazo, que crecieron en la suma de ¢42,152,000.20 miles de colones 546.99% principalmente por las cuentas por pagar Ministerio de Hacienda debido a que, a partir de octubre 2021 en atención a las directrices DCN-0007-2021, DCN-0008-2021, DCN-0009-2021 emitidas por Contabilidad Nacional.

Contribuye con el aumento La cuenta de Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable, que crecieron en la suma ¢32,364.50 miles de colones (100%) producto del registro de los saldos de efectivo de las cuentas bancarias que posee la DESAF a su nombre en bancos comerciales del Estado (BNCR 100-01-000-077773-0, BCR 001-295934-8) autorizados por el Ministerio de Hacienda en las cuales se deposita la recuperación de las sumas adeudadas por los patronos morosos.

Aminorando el pasivo corriente se encuentra la cuenta de Otros pasivos a corto plazo, específicamente la cuenta Ingresos a devengar a corto plazo que decreció en la suma de -¢24,017,926.41 miles de colones -(100%) según lo estipulado en la Circular CIR-TN-021-2020 "Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524" Reconocimiento del cargo realizado por la Tesorería Nacional en la Caja Única denominadas "Presupuestarias" conforme a lo aprobado por la Ley Presupuesto de la República. Se registra contablemente con base en la certificación emitida por el representante legal del contenido presupuestario a inicio de cada ejercicio económico los recursos presupuestarios para el periodo asignados por la Unidad de Pagos Diversos de la Tesorería Nacional.

PASIVOS NO CORRIENTES

En cuanto al Pasivo No Corriente, refleja un decrecimiento del -100% para un valor absoluto de -¢501,801,537.31 miles de colones en comparación con el año 2021, A partir de mayo 2022 estas cuentas se reclasifican de largo plazo a corto plazo, esto en atención al oficio MTSS-DESAF-OF-796-2022 suscrito por el Lic. Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general de la DESAF, en el cual se remite el Informe de elaborado por el despacho de BCR Consultores, esto con la fin de incorporar las mejoras a los estados financieros del FODESAF y cumplir con lo indicado en el documento sobre la atención al párrafo 76 de la NICSP 1 indicando los criterios que debe considerar una partida para clasificarse como corrientes, esto sin tomar en cuenta los factores operativos como deficiencias en los procesos de cobro o atrasos en la cancelación de las deudas. Plazo. Por lo cual se trasladan de las cuentas Deudas varias con el sector público interno largo plazo a las cuentas Deudas varias con el sector público interno corto plazo.

ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO

Entre los rubros que completa el Balance General está el Patrimonio, el cual, alcanza la suma de **¢ 899,974,438.31 miles** de colones. El Patrimonio muestra un crecimiento durante el último año por la suma de ¢ 293,499,993.24 miles de colones, para una variación del 48.39% con respecto al año anterior, según lo descrito en el Estado de Situación.

CONCEPTO	31/05/2022	31/05/2021	VAR ¢	VAR %
Patrimonio Neto (a)	776,422,618.49	448,058,026.52	328,364,591.97	73.29%
Exceso Ingresos y Gastos (b)	(3,020,535.08)	(3,020,535.08)	0.00	0.00%
Reintegro del Superávit (c)	57,844,037.29	56,909,542.63	934,494.66	1.64%
Resultado(ahorro o desahorro de Período (d)	68,728,317.62	104,527,411.00	(35,799,093.39)	-34.25%
TOTAL ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO	899,974,438.31	606,474,445.07	293,499,993.24	48.39%

- a- La cuenta Patrimonio Neto refleja un aumento del 73.29%, como resultado de trasladar el déficit del período 2021, los ajustes de las cuentas de períodos anteriores y el registro de la Cuentas por Cobrar de Patronos Morosos.
- 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 1.64%, por la suma de ¢ 934,494.66 miles de colones, producto del registro de los reintegros de superávit de las instituciones, las cuales han sido mayores en el año 2022 en comparación al año 2021.

- d- La Resultado (ahorro o desahorro) del periodo muestra una disminución para un valor absoluto de -¢35,799,093.39 miles de colones, por cuanto para el periodo 2022 los ingresos crecieron en un monto de ¢22,948,101.68 miles de colones significando un 5.21% al compararlos con los del año anterior, y a que los gastos aumentaron con respecto al 2021 un 17.47% para un valor absoluto de ¢58,747,195.07 miles de colones. Para este mes de **mayo 2022** los Ingresos superaron a los Gastos, obteniendo un ahorro de ¢ 68,728,317.62 miles de colones.

ANALISIS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

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 31 de Mayo de 2022.

- En miles de colones -

Concepto	Nota	31/05/2022	%	31/05/2021	Variación	%
INGRESOS						
Impuestos						
Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00%	106,492,916.67	(106,492,916.67)	-100.00%
Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	0.00%	106,492,916.67	(106,492,916.67)	-100.00%
Otros impuestos	35	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Otros impuestos sin discriminar		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Contribuciones sociales						
Contribuciones a la seguridad social	36	184,935,234.27	39.87%	162,950,268.82	21,984,965.45	13.49%
Contribuciones al seguro de salud		184,935,234.27	39.87%	162,950,268.82	21,984,965.45	13.49%
Contribuciones sociales diversas	37	2,903,598.96	0.63%	0.00	2,903,598.96	100.00%
Otras contribuciones sociales		2,903,598.96	0.63%	0.00	2,903,598.96	100.00%
Ingresos de la propiedad						
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	132.34	0.00%	45.87	86.46	188.49%
Intereses por equivalentes de efectivo		132.34	0.00%	45.87	86.46	188.49%
Transferencias						
Transferencias Corrientes	50	234,634,616.21	50.59%	116,021,148.84	118,613,467.37	102.23%
Transferencias corrientes del sector público interno		234,634,616.21	50.59%	116,021,148.84	118,613,467.37	102.23%
Transferencias Capital	51	41,344,640.00	8.91%	55,405,739.90	(14,061,099.90)	-25.38%
Transferencias de capital del sector público interno		41,344,640.00	8.91%	55,405,739.90	(14,061,099.90)	-25.38%
Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Otros ingresos y resultados positivos	58	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Ingresos y resultados positivos varios		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
TOTAL DE INGRESOS		463,818,221.78	100.00%	440,870,120.10	22,948,101.68	5.21%
GASTOS						
Gastos de funcionamiento						
Servicios	60	76,050,604.21	19.25%	66,679,365.37	9,371,238.83	14.05%
Servicios de gestión y apoyo		76,050,604.21	19.25%	66,679,365.37	9,371,238.83	14.05%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Deterioro de cuentas a cobrar		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
Gastos financieros						
Intereses sobre endeudamiento público	67	804,615.83	0.20%	915,704.54	(111,088.71)	-12.13%
Intereses sobre deudas asumidas		804,615.83	0.20%	915,704.54	(111,088.71)	-12.13%
Otros gastos financieros	68	4,109,661.81	1.04%	3,363,981.19	745,680.62	22.17%
Otros gastos financieros varios		4,109,661.81	1.04%	3,363,981.19	745,680.62	22.17%
Transferencias						
Transferencias corrientes	72	272,218,843.99	68.90%	257,043,190.28	15,175,653.71	5.90%
Transferencias corrientes al sector público interno		272,218,843.99	68.90%	257,043,190.28	15,175,653.71	5.90%
Transferencias de capital	73	41,344,640.00	10.46%	8,340,467.71	33,004,172.29	395.71%
Transferencias de capital al sector público interno		41,344,640.00	10.46%	8,340,467.71	33,004,172.29	395.71%
Otros gastos y resultados negativos	76	561,538.33	0.14%	0.00	561,538.33	100.00%
Gastos y resultados negativos varios		561,538.33	0.14%	0.00	561,538.33	100.00%
TOTAL DE GASTOS		395,089,904.17	100.00%	336,342,709.10	58,747,195.07	17.47%
Resultado (ahorro o desahorro) del periodo		68,728,317.62		104,527,411.00	(35,799,093.39)	-34.25%

INGRESOS

Los Ingresos registrados al terminar el mes de **mayo 2022**, ascienden a la suma de **¢ 463,818,221.78** miles de colones, evidenciando un incremento de **¢ 22,948,101.68** miles de colones en relación con su similar del año anterior, para una variación del **5.21%**.

Dentro de las partidas de ingresos más importantes, se destaca el Ingreso por Transferencias corrientes del sector público interno, la cual aumento en un 102.23% representando el 50.59%, así como la cuenta de Contribuciones Sociales, la cual creció en un 13.49% en relación con el año anterior, representando el 39.87% de los ingresos totales, debido a que el monto recaudado es mayor en el periodo 2022, al compararlo con su similar del 2021.

Disminuyendo los ingresos se observa la cuenta de Transferencias de capital del sector público interno, para un decrecimiento -25.38% en relación con el año anterior, representando el 8.91% de los ingresos totales, los mismos se crean a partir del mes de enero 2021, según lo estipulado en la Circular CIR-TN-021-2020 "Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524", corresponden a los ingresos devengados en el trimestre que se ejecuta, es el registro de la porción (cuotas liberadas) con afectación presupuestaria en el mes que se ejecuta.

GASTOS

Continuando con el análisis del Estado de Rendimiento Financiera de este fondo, se obtiene que el total de Gastos alcanzó la suma de **¢ 395,089,904.17** miles de colones, mostrando un crecimiento del **17.47%** con respecto a lo registrado a su homólogo en el 2021. 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 68.90% del total de los gastos incurridos en el periodo 2022, que reflejan un aumento de un 5.90% para un valor absoluto de ¢ 15,175,653.71 miles 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 2022. Contribuye la cuenta Transferencias de capital al sector público interno representa el 10.46% de los gastos, para un incremento del 395.71% un valor absoluto de ¢ 33,004,172.29 miles de colones.

La cuenta de Gastos de Funcionamiento por Servicios de Gestión y Apoyo que incrementaron en un 14.05% para una variación de ¢ 9,371,238.83 miles 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 2022.

Dado que los Ingresos superaron a los Gastos, se tiene un ahorro por la suma de **¢ 68,728,317.62** miles de colones, para este mes de **mayo 2022**, que al compararlo con el periodo 2021 presenta una disminución para una variación del **-34.25%** que en términos absolutos es de **-¢35,799,093.39** miles de colones.