

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva de la Asociación Solidarista de
Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Asociación Solidarista de Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social ("la Asociación" o "ASECCSS"), los cuales comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y los correspondientes estados de excedentes y otro resultado integral, de cambios en los activos netos atribuibles a los asociados y de flujos de efectivo para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y para los quince meses que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la ASECCSS al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y su desempeño financiero y flujos de efectivo para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y para los quince meses que terminaron el 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de ASECCSS de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Otros Asuntos

Por medio de la Ley 9635 para el fortalecimiento de las finanzas públicas, ASECCSS cambió la fecha de su cierre contable del 30 de setiembre al 31 de diciembre en el período 2020; por lo tanto, para el período 2020 el período contable correspondió a quince meses terminados al 31 de diciembre y para período 2021 por doce meses terminados al 31 de diciembre, por lo que los montos presentados en los estados financieros adjuntos no son totalmente comparables con los estados financieros por el período de quince meses terminado el 31 de diciembre de 2020.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables de Gobierno de ASECCSS en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y por aquel control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

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

Los encargados de gobierno de ASECCSS son responsables de la supervisión del proceso de generación de información financiera de la Asociación Solidarista de Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

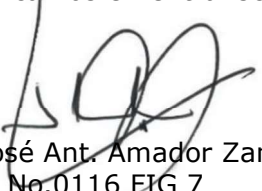
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de ASECCSS.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relativas hechas por la Administración.

- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de ASECCSS para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que ASECCSS cese de operar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de ASECCSS en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.


Lic. José Ant. Amador Zamora - C.P.A. No.2760
Póliza No.01116 FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2022
Timbre de Ley No.6663, ₡1.000
Adherido y cancelado en el original
La Ribera de Belén, Heredia, Costa Rica



12 de febrero de 2022

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DE LA
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

**ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

(Expresados en Miles de Colones Costarricenses)

	Notas	2021	2020
ACTIVOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3b, 3x, 4	¢ 57.163.028	¢ 45.143.880
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3x, 5	18.314.758	25.318.268
CUENTAS POR COBRAR	3x, 6	239.596	1.563.470
INTERESES POR COBRAR	7	2.378.745	3.116.200
DOCUMENTOS POR COBRAR, NETO	3x, 11	374.410.705	349.846.113
INVENTARIOS	3c, 8	160.363	155.872
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	3d, 9	42.876	44.583
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	3e, 10	8.281.820	8.521.424
OTROS ACTIVOS, NETO	3f, 3g 12	<u>2.075.996</u>	<u>3.138.482</u>
TOTAL		<u>¢463.067.887</u>	<u>¢436.848.292</u>
PASIVO Y ACTIVOS NETOS			
ATRIBUIBLES A LOS ASOCIADOS			
PASIVO:			
Cuentas por pagar	3x, 13	¢ 2.027.377	¢ 1.149.358
Documentos por pagar	3x, 18	28.621.532	29.202.400
Intereses por pagar		77.764	78.334
Provisiones	3i, 3l, 3m, 3n, 14	180.823	311.355
Impuestos por pagar	15	3.090.655	3.312.477
Desembolsos por pagar	16	346.961	236.438
Retenciones por pagar	17	744.151	765.929
Fondos y ahorros por pagar	3k, 19	18.677.853	12.341.716
Aporte patronal exasociados	3o, 20	14.713.594	12.954.633
Ingresos diferidos	21	<u>2.779.661</u>	<u>3.554.334</u>
Total pasivos		<u>71.260.371</u>	<u>63.906.975</u>
ACTIVOS NETOS ATRIBUIBLES A LOS ASOCIADOS:			
Aportes de asociados	3p	187.812.019	177.786.057
Aporte patronal	3q	123.163.236	114.420.119
Superávit por revaluación de activos y donado	3r, 22	3.306.489	3.563.635
Reserva estatutaria y excedentes capitalizados	3t, 23	41.814.439	37.688.498
Excedentes acumulados por distribuir	42	<u>35.711.333</u>	<u>39.483.007</u>
Total activo neto atribuible a los asociados		<u>391.807.516</u>	<u>372.941.316</u>
TOTAL		<u>¢463.067.887</u>	<u>¢436.848.292</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DE LA
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

**ESTADOS DE EXCEDENTES Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y PARA LOS QUINCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

(Expresados en Miles de Colones Costarricenses)

	Notas	2021	2020
INGRESOS:			
Ingresos financieros	24	¢61.429.099	¢ 73.355.016
Ingresos operativos	25	4.057.892	5.279.912
Ingresos por ventas	26	528.051	839.089
Otros ingresos	27	<u>774.000</u>	<u>452.738</u>
Total ingresos	3u	<u>66.789.042</u>	<u>79.926.755</u>
COSTO DE VENTAS Y GASTOS:			
Costos de ventas		203.238	343.912
Gastos generales y administrativos	28	11.050.459	16.883.518
Gastos operativos	29	1.128.832	839.252
Gastos de mercadeo y publicidad		230.648	323.460
Gastos de excedentes sociales	30	1.811.624	1.871.392
Gastos financieros	31	4.520.200	6.773.871
Otros gastos		<u>35.623</u>	<u>17.178</u>
Total de gastos y costos	3u	<u>18.980.624</u>	<u>27.052.583</u>
Total excedente antes impuesto sobre la renta		47.808.418	52.874.171
CAPITALIZACIÓN DE EXCEDENTES	42	(9.231.267)	(10.147.762)
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE RENTA	42	<u>(2.865.818)</u>	<u>(3.243.402)</u>
EXCEDENTE PARA DISTRIBUCIÓN, NETO		35.711.333	39.483.007
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:			
Pérdida de valor razonable en inversiones en instrumentos designados como valor razonable a través de otros resultados integrales			<u>509.270</u>
EXCEDENTE NETO Y RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		<u>¢35.711.333</u>	<u>¢ 39.992.277</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DE LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

**ESTADOS DE ACTIVOS NETOS ATRIBUIBLES A LOS ASOCIADOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y PARA LOS QUINCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**
(Expresados en Miles de Colones Costarricenses)

	Notas	Aportes de Asociados	Aportes Patronales	Total Aportes	Ganancia (Pérdida) no Realizada	Superávit por Donación	Reserva Estatutaria Capitalizada	Superávit por Revaluación	Excedentes por Distribuir	Total Activos Netos Atribuibles a los Asociados
SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2019										
Aportes recibidos		¢166.471.321	¢102.372.267	¢268.843.588	¢(509.270)	¢345	¢33.580.440	¢3.563.290	¢ 28.241.502	¢333.719.895
Aportes liquidados		47.592.493	37.949.312	85.541.805						85.541.805
Excedentes del período 2020	42	(36.277.757)	(25.901.461)	(62.179.218)						(62.179.218)
Traslado a reserva	42						10.147.762 (6.039.704)		52.874.171 (10.147.762)	52.874.171
Devolución de excedentes capitalizados										(6.039.704)
Valuación de inversiones, neto					509.270					509.270
Distribución de excedentes netos 2019									(28.241.502)	(28.241.502)
Pago de impuesto sobre la renta 2020	14								(3.243.402)	(3.243.402)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020										
Aportes recibidos		177.786.057	114.420.119	292.206.176		345	37.688.498	3.563.290	39.483.007	372.941.316
Aportes liquidados		40.716.108	32.662.660	73.378.768						73.378.768
Excedentes del período 2021		(30.690.146)	(23.919.543)	(54.609.689)						(54.609.689)
Traslado a reserva	42						9.231.267 (5.105.326)		47.808.418 (9.231.267)	47.808.418
Devolución de excedentes capitalizados										(5.105.326)
Superávit por revaluación 2021								(257.146)		(257.146)
Distribución de excedentes netos 2020									(39.483.007)	(39.483.007)
Pago de impuesto sobre la renta 2021	14								(2.865.818)	(2.865.818)
SALDOS AL 31 DE SETIEMBRE DE 2021		¢187.812.019	¢123.163.236	¢310.975.255	¢	¢345	¢41.814.439	¢3.306.144	¢ 35.711.333	¢391.807.516

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DE LA
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y PARA LOS QUINCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**
(Expresados en Miles de Colones Costarricenses)

	2021	2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente antes de impuesto sobre la renta del período	¢ 47.808.418	¢ 52.874.171
Ajustes para conciliar el excedente antes de impuesto sobre la renta al efectivo provisto por las operaciones:		
Gasto por cuentas incobrables	1.035.844	5.828.269
Gasto por intereses	2.119.930	4.278.766
Ingreso por intereses	(55.754.942)	(65.612.371)
Ingreso por reversión de incobrables	(200.457)	
Gasto por depreciación	476.428	860.530
Amortización de intangibles	330.773	181.815
Ajuste a la revaluación	(257.146)	
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	1.323.874	276.555
Documentos por cobrar	(25.399.979)	(25.699.820)
Inventario	(4.491)	26.926
Gastos pagados por adelantado	1.707	18.531
Provisiones	(130.532)	27.270
Impuestos por pagar	(3.087.642)	(2.099.252)
Cuentas por pagar	878.019	(1.734.705)
Desembolsos por pagar	110.523	22.471
Ingreso diferido y tiempos compartidos	(774.673)	(1.033.830)
Retenciones por pagar	<u>(21.778)</u>	<u>104.000</u>
Efectivo usado en las actividades de operación	(31.546.124)	(31.680.674)
Intereses pagados	(2.120.500)	(4.331.385)
Intereses cobrados	<u>56.492.397</u>	<u>65.189.918</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>22.825.773</u>	<u>29.177.859</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones en instrumentos financieros	7.003.510	(2.476.070)
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(4.294.107)	(614.897)
Disposición de propiedad, planta y equipo	4.057.283	45.098
Otros activos	<u>731.713</u>	<u>80.446</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	<u>7.498.399</u>	<u>(2.965.423)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Excedentes distribuidos	(39.483.007)	(28.241.502)
Aportes asociados recibidos	40.716.108	47.592.493
Aportes asociados liquidados	(30.690.146)	(36.277.757)

(Continúa)

**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DE EMPLEADOS DE LA
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Y PARA LOS QUINCE MESES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**
(Expresados en Miles de Colones Costarricenses)

	Nota	2021	2020
Aportes patronales recibidos		¢ 32.662.660	¢ 37.949.323
Aportes patronales liquidados		(23.919.543)	(25.901.461)
Devolución de excedentes capitalizados		(5.105.326)	(6.039.704)
Documentos por pagar		(580.868)	(15.857.325)
Fondos, ahorros, rendimientos por pagar		6.336.137	(772.380)
Aporte patronal perteneciente a ex asociados		<u>1.758.961</u>	<u>1.842.292</u>
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento		<u>(18.305.024)</u>	<u>(25.706.031)</u>
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO EN EL PERÍODO		12.019.148	506.405
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		<u>45.143.880</u>	<u>44.637.475</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	3	<u>¢ 57.163.028</u>	<u>¢ 45.143.879</u>
PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO:			
Valoración de inversiones		<u>¢ _____</u>	<u>¢ 509.270</u>
			(Concluye)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.