



20 de febrero de 2019 JPS-JD-SJD-107-2019

Señora
Gina Ramírez Mora, GERENTE A.I.
GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Estimada señora:

Con autorización de la Junta Directiva me permito transcribirle el acuerdo JD-109 correspondiente al Capítulo IV), artículo 12) de la Sesión Ordinaria 09-2019 celebrada el 18 de febrero de 2019, que en lo conducente dice:

La Junta Directiva ACUERDA:

Se dan por conocidos los estados financieros, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2018, adjuntos a los oficios JPS-GG-GAF-1388-2018 del 21 de diciembre de 2018 y JPS-GG-GAF-107-2019 del 01 de febrero de 2019 de la señora Gina Ramírez Mora, documentos que se adjuntan al acta y forman parte integral de este acuerdo. **ACUERDO FIRME.**

Comuníquese a la Gerencia Administrativa Financiera.

Atentamente,

IRIS LIDIETTE Firmado digitalmente por IRIS LIDIETTE MATA DIAZ (FIRMA)

(FIRMA) 9928:01-06'00'

Iris L. Mata Díaz PROFESIONAL 1 SECRETARÍA DE ACTAS

IMD/wqu

C: Acta Archivo

I:\ACUERDOS 2019

Junta de Protección Social

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018



Lic. Julio Canales Guillén

Autorizado Gerente General a.i.

Licda. Gina Ramirez Mora.

Lic. Olman Brenes Brenes

Revisado
Gerente Administrativo
Financiero a.i.

Preparado
Jefe Departamento
Contable Presupuestario

Departamento Contable Presupuestario

INDICE GENERAL

Est	ado de Situación Financiera	1
Est	ado de Resultados Integral Mensual	2
Est	ado de Situación Financiera Comparativo	4
Est	ado de Resultados Integral Comparativo Mensual	5
Est	ado de Resultados Integral Comparativo Acumulado	7
Est	ado de Cambios en el Patrimonio	9
Est	ado de Flujo de Efectivo	10
No	tas a los Estados Financieros:	
1.	Información de la entidad	11
2.	Aprobación	11
3.	Declaración de cumplimiento	11
4.	Resumen de las principales políticas contables	14
5.	Efectivo y equivalentes de efectivo	25
6.	Inversiones a corto plazo	26
7.	Cuentas por cobrar	26
8.	Inventarios	27
9.	Otros activos	27
10.	Activo fijo	29
11.	Propiedades de inversión	34
12.	Bienes intangibles	34
13.	Deudas	35
14.	Fondos de terceros en garantía y otras deudas	35

INDICE GENERAL

15. Provisiones y reservas técnicas	36
16. Patrimonio	36
17. Ventas de bienes y servicios	38
18. Ingresos de la propiedad	41
19. Costos	41
20. Pago de premios	42
21. Gastos en personal	43
22. Servicios	43
23. Materiales y suministros consumidos	43
24. Consumo de Activos Fijos y bienes intangibles	44
25. Transferencias corrientes	44
26. Detalle de la distribución de utilidades	46
27 Notas sobra Cuentas do Ordon	60

Junta de Protección Social

Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre del 2018

En colones costarricens	es
ACTIVOS	
Activo corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,516,695,000.03
Inversiones	93,599,833,167.94
Cuentas a cobrar - Neto (menos Provisión)	1,815,748,464.35
Inventarios - Neto	654,315,911.63
Otros activos	9,394,001.44
Total del Activo corriente	101,595,986,545.39
Activo no corriente	
Cuentas a cobrar - Neto	71,812,119.38
Propiedades, planta y equipo - Neto	3,145,930,092.82
Propiedades de inversión	32,808,344.24
Bienes intangibles - Neto	80,088,304.32
Otros activos	11,376,089.60
Total del Activo no corriente	3,342,014,950.36
TOTAL ACTIVOS	104.938.001,495.75
PASIVO	
Pasivo corriente	
Deudas	41,577,786,711.25
Fondos de terceros y en garantía	33,946,077.21
Provisiones y reservas técnicas	27,847,730,251.93
Total del Pasivo corriente	69,459,463,040.39
Pasivo no corriente	
Deudas	2,250,815,601.98
Total del Pasivo no corriente	2,250,815,601.98
TOTAL DEL PASIVO	71,710,278,642.37
PATRIMONIO NETO	
Capital	2,781,227,585.45
Reservas	21,791,139,309.33
Resultados acumulados	286,070,939.22
Resultado del ejercicio	8,369,285,019.38
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	33,227,722,853.38
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	104,938,001,495.75
Cuentas de Orden Deudoras	79,846.60
Cuentas de Orden Acreedoras	79,846.60
Augusta)	73,940.00
Preparado por:	

Preparado por: Lic.Olman Brenes Brenes, Jefe Departamento Contable Presupuestario

Revisado por: Licda. Gina Ramírez Mora, Gerente Administrativo Financiero a.i. Autorizado por: Lic Julio Canales Guillen, Gerente General a.i.

Junta de Protección Social Estado de Resultados Integral Mensual Al 31 de Diciembre del 2018 En colones costarricenses

Resultado del ejercicio

RESULTADOS POR OPERACIONES

Ingresos de operaciones

Ingresos y resultados positivos por ventas	
Ventas de bienes y servicios	28,120,106,465.00
Total Ingresos y resultados positivos por ventas	28,120,106,465.00
Ingresos de la propiedad	
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	670,292,704.51
Alquileres y derechos sobre bienes	1,181,824.50
Otros ingresos de la propiedad	391,099.55
Total Ingresos de la propiedad	671,865,628.56
Otros ingresos de operaciones	
Otros ingresos y resultados positivos	8,152,849.56
Total Otros ingresos de operaciones	8,152,849.56
Total ingresos de operaciones	28,800,124,943.12
Costo de ventas de bienes y servicios	362,893,278.11
Pago de premios	19,641,587,692.39
age de premies	19,041,387,092.39
Utilidad Bruta	8,795,643,972.62
Gastos de operaciones	
Gastos de funcionamiento	
Gastos en personal	892,314,168.67
Servicios	1,626,171,478.16
Materiales y suministros consumidos	48,468,296.20
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	51,590,271.29
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inversiones y cuentas a cobrar	743,995.65
Total Gastos de funcionamiento	2,619,288,209.97
Transferencias	
Transferencias	3,689,340,288.55
Total Transferencias	3,689,340,288.55
Otros gastos de operaciones	
Otros gastos y resultados negativos	587,040,638.66
Total Otros gastos de operaciones	587,040,638.66
Total gastos de operaciones	6,895,669,137.18
TOTAL RESULTADOS POR OPERACIONES	1,899,974,835.44

RESULTADOS DISTINTOS DE LAS OPERACIONES

Resultados por tenencia y R.E.I.

Diferencias de cambio

Diferencias de cambio positivas

Diferencias de cambio negativas

Total resultados por tenencia y R.E.I.

1,725,933.77

1,725,933.77

TOTAL RESULTADOS DISTINTOS DE LAS OPERACIONES

1,725,933.77

1,901,700,769.21

RESULTADO DEL EJERCICIO

Revisado por

Lic. Olman Brenes, Jefe Departamento Contable Presupuestario Revisado por:

Licda. Gina Ramírez Mora, Gerente Administrativo Financiero a.i. Autorizado por: Lic. Julio Canales Guillen,

Gerente General a.i.

Junta de Protección Social Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 En colones costarricenses

	Nota	Diciembre 2017	Diciembre 2018
ACTIVOS		21010111216 2017	Diolombie 2010
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5 ¢		5,516,695,000.03
Inversiones	6	86,548,832,100.92	93,599,833,167.94
Cuentas a cobrar-Neto	7	1,747,796,297.60	1,815,748,464.35
Inventarios-Neto	8	604,082,131.97	654,315,911.63
Otros activos	9.	8,337,088.03	9,394,001.44
Total del Activo corriente		91,159,960,443.39	101,595,986,545.39
Activo no corriente			
Cuentas a cobrar-Neto	7	74,344,719.08	71,812,119.38
Propiedades, planta y equipo-Neto	10	3,208,546,445.67	3,145,930,092.82
Propiedades de inversión	11	30,449,313.81	32,808,344.24
Bienes intangibles-Neto	12	81,291,967.13	80,088,304.32
Otros activos	9	14,995,696.11	11,376,089.60
Total del activo no corriente		3,409,628,141.80	3,342,014,950.36
TOTAL DEL ACTIVO		94.569.588.585.19	104,938,001,495.75
	3	,,,,	,,,
PASIVOS			
Pasivo corriente			
Deudas	13	31,054,461,385.59	41,577,786,711.25
Fondos de terceros y en garantía	14	16,889,398.14	33,946,077.21
Provisiones y reservas técnicas	15	30,062,633,092.63	27,847,730,251.93
Total del pasivo corriente		61,133,983,876.36	69,459,463,040.39
Pasivo no corriente			
Deudas	13	2,140,893,247.16	2,250,815,601.98
Total del pasivo no corriente		2,140,893,247.16	2,250,815,601.98
	•		
TOTAL DEL PASIVO PATRIMONIO NETO		63,274,877,123.52	71,710,278,642.37
Capital	16	2,781,227,585.45	2,781,227,585.45
Reservas	16	0.00	21,791,139,309.33
Resultados acumulados	16	22,865,942,747.84	286,070,939.22
Resultado del ejercicio	16	5,647,541,128.38	8,369,285,019.38
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	927926	31,294,711,461.67	33,227,722,853.38
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	¢	94,569,588,585.19	104,938,001,495.75
Cuentas de Orden Deudoras	28 ¢	0.00	79,846.60
Cuentas de Orden Acree doras	28 ¢	0.00	79,846.60
2/4/2		0.00	75,040.00

Preparado por Lic. Olman Brenes Brenes, Jefe Departamento Contable Presupuesterio Revisado por: Licda. Gina Ramírez Mora, Gerente Administrativo Financiero a.i.

Autorizado por: Lic. Juilio Canales Guillén Gerente General a.i.

Junta de Protección Social Estado de Resultados Integral Mensual Comparativo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 En colones costarricenses

	Nota		Diciembre 2017	Diciembre 2018
Resultado del ejercicio				
RESULTADOS POR OPERACIONES Ingresos de operaciones				
Ingresos y resultados positivos por ventas		¢	30,304,647,350.00 ¢	28,120,106,465.00
Ventas de bienes y servicios	17		30,304,647,350.00	28,120,106,465.00
Ingresos de la propiedad		_	436,413,622.36	671,865,628.56
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	18		434,380,398.66	670,292,704.51
Alquileres y derechos sobre bienes	18		1,800,171.75	1,181,824.50
Otros ingresos de la propiedad	18		233,051.95	391,099.55
Otros ingresos de operaciones		_	10,681,356.34	8,152,849.56
Otros ingresos y resultados positivos			10,681,356.34	8,152,849.56
Total de ingresos de operaciones		_	30,751,742,328.70	28,800,124,943.12
Costo de ventas de bienes y servicios	19		375,588,155.86	362,893,278.11
Pago de premios	20		21,885,009,701.63	19,641,587,692.39
Utilidad bruta		_	8,491,144,471.21	8,795,643,972.62
Gastos de operaciones				
Gastos de funcionamiento		_	2,680,826,446.78	2,619,288,209.97
Gastos en personal	21		929,652,759.63	892,314,168.67
Servicios	22		1,652,259,861.35	1,626,171,478.16
Materiales y suministros consumidos	23		37,771,012.95	48,468,296.20
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	24		59,925,757.85	51,590,271.29
Perdida por deterioro y desvalorizacion de activo fijo y bienes intangibles			0.00	0.00
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inversiones y cuentas a cobrar			1,217,055.00	743,995.65
Transferencias		100	3,971,863,242.38	3,689,340,288.55
Transferencias corrientes	26		3,971,863,242.38	3,689,340,288.55
Otros gastos de operaciones		_	486,052,142.00	587,040,638.66
Otros gastos y resultados negativos			486,052,142.00	587,040,638.66
Total de gastos de operaciones		_	7,138,741,831.16	6,895,669,137.18
TOTAL RESULTADOS POR OPERACIONES		_	1,352,402,640.05	1,899,974,835.44

RESULTADOS DISTINTOS DE LAS OPERA	CIONES		
Resultados por ventas e intercambio de a	ctivo fijo y bienes intangibles	0.00	0.00
Resultados positivos	The state of the s		
Resultados positivos por ventas e intercamb	io de bienes	0.00	0.00
Resultados por tenencia y R.E.I			
Diferencias de cambio	_	859,183.68	1,725,933.77
Diferencias de cambio positivas		865,983.68	1,725,933.77
Diferencias de cambio negativas		-6,800.00	0.00
TOTAL RESULTADOS DISTINTOS DE LAS	OPERACIONES	859,183.68	1,725,933.77
RESULTADO DEL EJERCICIO	¢=	1,353,261,823.73 ¢	1,901,700,769.21
Tunau d'		3	
Preparado por	Revisado por:	Autorizad	do nor:
Lic. Olman Brenes Brenes,	Licda. Gina Ra <mark>mírez Mora,</mark>	Julio Canale	
Jefe Departamento Contable	Gerente Administrativo Financier	Gerente Ge	ners and the safety of the
Presupuestario	a.i.	, derente de	inciai a.i.

Junta de Protección Social Estado de Resultados Integral Acumulado Comparativo Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018

En colones costarricenses

	Nota	Acumulado diciembre 2017	Acumulado diciembre 2018
		diciemble 2017	diciembre 2016
Resultado del ejercicio			
RESULTADOS POR OPERACIONES			
Ingresos de operaciones			
Ingresos y resultados positivos por ventas		¢_239,092,797,469.00 ¢	243,842,457,594.00
Ventas de bienes y servicios	17	239,092,797,469.00	243,842,457,594.00
Ingresos de la propiedad		2,816,188,656.98	5,776,637,367.99
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	18	2,794,042,741.25	5,758,697,299.74
Alquileres y derechos sobre bienes	18	20,340,682.50	15,890,020.75
Otros ingresos de la propiedad	18	1,805,233.23	2,050,047.50
Otros ingresos de operaciones		51,202,524.41	86,034,252.81
Otros ingresos y resultados positivos		51,202,524.41	86,034,252.81
Total ingresos de operaciones		241,960,188,650.39	249,705,129,214.80
Costo de ventas de bienes y servicios	19	3,291,988,381.47	3,537,338,375.58
Costo de transacción loterías digitales		0.00	0.00
Pago de premios - efectivo	20	0.00	0.00
Pago de premios - provisiones	20	170,772,070,056.49	169,098,200,420.40
Utilidad Bruta		67,896,130,212.43	77,069,590,418.82
Gastos de operaciones			
Gastos de funcionamiento		25,957,026,574.00	24,814,610,432.43
Gastos en personal	21	10,912,908,894.19	11,417,307,965.03
Servicios	22	14,054,752,084.71	12,489,426,000.16
Materiales y suministros consumidos	23	231,931,850.44	242,264,725.02
Consumo de activo fijo y bienes intangibles	24	735,541,483.20	643,109,431.20
Perdida por deterioro y desvalorizacion de activo fijo y bienes intangibles		0.00	0.00
Incobrabilidades y desvalorizaciones de inversiones y cuentas a cobrar		21,892,261.46	22,502,311.02
Transferencias		32,286,549,906.74	38,986,019,692.54
Transferencias	00	32,286,549,906.74	38,986,019,692.54
Otros gastos do oporaciones	26	4 000 005 040 44	1 040 440 040 00
Otros gastos de operaciones Otros gastos de operaciones		4,009,065,916.11 4,009,065,916.11	4,910,149,946.93 4,910,149,946.93
Total gastos de operaciones		62,252,642,396.85	68,710,780,071.90
TOTAL RESULTADOS POR OPERACIONES		5,643,487,815.58	8,358,810,346.92

8		
Resultados por ventas e intercambio de activo fijo y bienes intangibles	0.00	0.00
Resultados positivos		
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	0.00	0.00
Resultados por tenencia y R.E.I.		
Diferencias de cambio	4,053,312.90	10,474,672.46
Diferencias de cambio positivas	7,249,282.09	16,078,051.91
Diferencias de cambio negativas	(3,195,969.19)	(5,603,379.45)
TOTAL RESULTADOS DISTINTOS DE LAS OPERACIONES	4,053,312.90	10,474,672.46
RESULTADO DEL EJERCICIO	¢5,647,541,128.48 ¢_	8,369,285,019.38
		\searrow

Preparado por: Lic. Olman Brenes Brenes, Jefe Departamento Contable Presupuestario

Revisado por: Licda. Gina Ramírez Mora, Gerente Administrativo Financiero a.i.

Autorizado por: Lic. Julio Canles Guillén, Gerente General a.i.

Junta de Protección Social Estado de cambios en el patrimonio Al 31 de Diciembre del 2018 En colones costarricenses

	Capital	Reservas	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Totales
Saldos al 30 de noviembre del 2018	2,781,227,585.45	-	27,992,878,019.15	6,467,584,250.17	37,241,689,854.77
Variaciones del ejercicio					
Capital		21,791,139,309			21,791,139,309.33
Reservas			-		***
Resultados acumulados			(27,706,807,079.93)	(6,467,584,250.17)	(34, 174, 391, 330, 10)
Resultados del ejercicio				8,369,285,019.38	8,369,285,019.38
Total de variaciones del ejercicio		21,791,139,309	(27,706,807,079.93)	1,901,700,769.21	(4,013,967,001.39)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	2,781,227,585.45	21,791,139,309	286,070,939.22	8,369,285,019.38	33,227,722,853.38

Preparado por Lic.Olman Brenes Brenes, Jefe Departamento Contable Presupuestario Revisado por: Licda. Gina Ramírez Mora, Gerente Administrativo Financiero a.i.

Autorizado por: Lic.Julio Canales Guillén, Gerente General a.i.

Junta de Protección Social Estado de flujo de efectivo Al 31 de Diciembre del 2018 En colones costarricenses

En colones costamechises	
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	
UTILIDAD NETA DEPRECIACIONES	1,901,700,769.21 (169,152,165.72)
PROVISIONES Y RESERVAS TECNICAS A CORTO PLAZO	(4,883,461,337.05)
EFECTIVO GENERADO POR LOS RESULTADOS (SUMATORIA)	(3,150,912,733.56)
AUMENTO/DISMINUCIÓN EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS	
CUENTAS A COBRAR	433,555,662.81
INVENTARIOS OTROS ACTIVOS	(41,724,414.51)
CUENTAS A COBRAR	(58,991.04)
PROPIEDADES DE INVERSION	1,156,224.64
BIENES INTANGIBLES	215,060.79
OTROS ACTIVOS	5,216,475.47 79,846.60
DEUDAS	7,162,820,614.51
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	13,916,980.10
DEUDAS	10,894,162.02
·	10,001,102.02
NETO EN CAMBIOS (SUMATORIA)	7,586,071,621.39
EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	
AUMENTO/DISMINUCIÓN EN EFECTIVO EN INVERSIONES	
INVERSIONES	3,465,963,222.71
EFECTIVO USADO EN INVERSIONES (SUMATORIA)	3,465,963,222.71
AUMENTO/DISMINUCIÓN EN EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES	
CAPITAL RESERVA	-
RESULTADOS ACUMULADOS	21,791,139,309.33
—	(27,706,807,079.93)
EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(5,915,667,770.60)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,985,454,339.94
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO	3,531,240,660.09
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL	5,516,695,000.03

Preparado por: Lic. Olman Brenes Brenes, Jefe Departamento Revisado por: Licda. Gina Ramírez Mora Gerente Administrativo

Autorizado por: Liz. Julio Canales Guillén Gerente General a.i.

Junta de Protección Social Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre del 2018

1. Información de la entidad

La JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL es un ente descentralizado del Sector Público Costarricense, con personería jurídica y patrimonio propio, así como autonomía administrativa y funcional para el desempeño de sus funciones. Posee en forma exclusiva la creación, administración, venta y comercialización de todas las loterías nacionales, tanto las pre impresas, electrónicas, apuestas deportivas, juegos, video-juegos y productos de azar, en el territorio nacional a excepción de los casinos. Su operación está regulada por la Ley de Rifas y Loterías número 1387 de 21 de noviembre de 1951, Ley de Creación de la Lotería denominada Tiempos y de la Lotería Instantánea número 7342 de 16 de Abril de 1993 publicada en el Diario Oficial la Gaceta número 86 de 6 de mayo de 1993, Ley de Loterías número 7395 de 3 de mayo de 1994 publicada en el alcance número 9 del Diario Oficial la Gaceta número 87 de 6 de mayo de 1994 y sus reformas, Ley de Autorización para el Cambio de Nombre de la Junta de Protección Social y establecimiento de la Distribución de Rentas de las Loterías Nacionales número 8718 de 7 de febrero de 2009 publicada en el alcance número 9 del Diario Oficial la Gaceta número 34 de 18 de febrero de 2009 y reglamentos conexos.

En cuanto a materia contable, la Institución se rige por la Ley 8131 Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos según los artículos 90 a 96 que dispone que se debe cumplir con las disposiciones emitidas por la Contabilidad Nacional.

La oficina principal de la Entidad se encuentra ubicada en el Distrito Hospital, Cantón Central, Provincia de San José.

2. Aprobación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, fueron remitidos a la Gerencia General mediante el oficio JPS-GG-GAF-DCP-0136-2018, los que fueron conocidos por Junta Directiva, según acuerdo JD-104, correspondiente al capítulo III), artículo 3), inciso II), de la sesión extraordinaria 06-2018, celebrada el 08 de febrero del 2018. El "Manual Conceptual - Normas Contables y Política" del Manual Integral de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera de la Junta de Protección Social fue aprobado por la Junta Directiva el 18 de febrero de 2014, mediante sesión ordinaria 06-2014 según acuerdo JD-078 correspondiente al artículo II), inciso 1).

3. Bases para la presentación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados sobre la base de costos históricos. Empero, según lo indica la NIIF 13 "Valor razonable", se ha utilizado dentro del concepto de valor razonable, valores de mercado y el método de valor presente para medir algunos activos y pasivos, lo cual está autorizado por otras normas específicas, según se indica expresamente más adelante.

3.1 Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados sobre la base de costos históricos. Empero, según lo indica la NIIF 13 "Valor razonable", se ha utilizado dentro del concepto de valor razonable, valores de mercado y el método de valor presente para medir algunos activos y pasivos, lo cual está autorizado por otras normas específicas. Esto se indica expresamente en otras notas más adelante.

De acuerdo con el oficio DCN-753-2011 de 21 de julio de 2011 emitido por la Dirección General de la Contabilidad Nacional, la entidad debe aplicar esta normativa con carácter obligatorio, fundamentada en el decreto ejecutivo número 35616-H publicado en la Gaceta número 234 del 2 de diciembre de 2009, el cual fue reformado mediante decreto ejecutivo 38069-H publicado en la Gaceta número 246 del 20 de diciembre del 2013.

Contains Presuppestant

acceptal a second

Contable Presuppestant.

Contable Fractions and a factorial

LIA STANDARD RELIGIO

"Vigencia para la aplicación de las NIIF: A partir de la publicación del presente Decreto Ejecutivo las Empresas Públicas referidas en el artículo 1° del presente decreto, deberán de iniciar el ajuste necesario en sus sistemas y registros contables, para la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), publicadas por el IASB. Este proceso iniciará a partir de la publicación del presente decreto, con la finalidad de que a partir del 01 de enero del 2014 se implemente dicha normativa.

Las empresas públicas que no estén en condiciones de iniciar con la aplicación de las NIIF a partir de enero de 2014, podrán contar con un plazo adicional para concluir sus respectivos procesos de implementación que terminará el 31 de diciembre de 2015. Al hacer uso de ese plazo adicional, dichas empresas quedan obligadas a presentar a la Contabilidad Nacional, las adecuaciones a su plan de acción, de acuerdo con los lineamientos que emita dicho órgano rector, y deben tomar todas las previsiones necesarias a fin de garantizar que iniciarán con la aplicación de las NIIF en el periodo contable que inicia el primero de enero de 2016."

Sin embargo, producto del comunicado enviado por parte de la Contabilidad Nacional vía correo electrónico del 23 de noviembre del 2015, se mantiene lo indicado en el primer párrafo de la Declaración de Cumplimiento, esto por cuanto se darán nuevos cambios tanto a nivel de Plan Contable y los formatos de los Estados Financieros, según se detalla a continuación:

Algunas modificaciones en el Plan Contable y apertura a nivel 9

Para la totalidad de las partidas que representen una relación con créditos deudas y resultados intergubernamentales el nivel auxiliar (9) se debe codificar según los clasificadores que identifiquen en forma precisa cada institución, a efectos de garantizar que se disponga de información completa a los fines de la consolidación contable.

Si una institución desea llevar una cuenta del plan que está a **nivel 5** para su uso en el **nivel 9**, se debe copiar la cuenta contable de nivel 5 y agregarle dos **00** en el **nivel 6**, un cero 0 en el **nivel 7**, cinco **99999** o **00000** en el **nivel 8** y en el **nivel 9** lo que disponga la instrucción según sus intereses.

Nivel	Cuenta contable	Descripción de la Cuenta
4	1.1.1.01.	Efectivo
5	1.1.1.01.01.	Caja
6	1.1.1.01.01.02.	Efectivo en caja en el país
6	1.1.1.01.01.03.	Efectivo en caja en el exterior
7	1.1.1.01.01.03.0	Efectivo en caja en el exterior
8	1.1.1.01.01.03.0,99999	Efectivo en caja en el exterior
9	1.1.1.01.01.03.0.99999.01	Efectivo en caja en el exterior

Ejemplo

Formatos de Estados Financieros

Se realizan mejoras en la presentación de los formatos de los Estados Financieros con el objetivo de facilitar la labor de los funcionarios y servidores de las Entidades Públicas involucrados en el proceso de implementación de la Normativa Contable internacional; mejoras que facilitan y harán más amigable la presentación de los estados financieros por parte de las instituciones como también para la difusión de la información al público en general.

En líneas generales, estos cambios pretenden simplificar las operaciones y aumentar las posibilidades que ofrecen los sistemas estableciendo para la presentación a un **nivel 4** del Plan General de Contabilidad para los siguientes informes:

- Estado de Situación Financiera (Balance General).
- Estado del Rendimiento Financiero.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

Se les estará informando en comunicados próximos acerca de los avances en la nueva herramienta, los nuevos formatos y los procedimientos a seguir de forma detallada.

Al cierre de diciembre del 2018, no se ha recibido los nuevos formatos de los Estados Financieros por parte de la Contabilidad Nacional.

De acuerdo con el decreto ejecutivo número 39665-H denominado "Reforma a la adopción e implementación de la Normativa Contable Internacional del Sector Público Costarricense", publicado en la Gaceta número 121 del 23 de junio de 2016, cuyo artículo 5 indica textualmente:

"Vigencia para la aplicación de las NIIF: Las instituciones incluidas en el alcance del presente decreto, que cuenten con Manuales de Procedimientos Contables con base en normativa contable internacional aprobadas y que hayan adecuado sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales, deberán aplicarlos en sus procesos contables para la generación de información financiera del periodo 2016. Las instituciones que no cuenten con dichos procedimientos contables con base en normativa contable internacional deben tomar las medidas que correspondan con la finalidad de que los elaboren, aprueben y adecúen sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales para que, estén en condiciones de aplicar las NIIF a partir del 1º de enero del 2017. Asimismo, deberán presentar informes de avances mensuales sobre este proceso de implementación a la Dirección de la Contabilidad Nacional."

Por otra parte, las siguientes normas no serán adoptadas por la institución, ya que no se aplican debido a su naturaleza, NIIF 2, NIIF 3, NIIF 4, NIIF 6, NIIF 10, NIIF 11, NIIF 12, NIC 12, NIC 23, NIC 26, NIC 27, NIC 28, NIC 29, NIC 33, NIC 41, CINIIF 1, CINIIF 2, CINIIF 5, CINIIF 6, CINIIF 7, CINIIF 12, CINIIF 13, CINIIF 14, CINIIF 16, CINIIF 17, CINIIF 18, CINIIF 19, CINIIF 20, SIC 7, SIC 10, SIC 25, SIC 29, SIC 31.

3.2 Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad

La preparación de los estados financieros requiere la realización de juicios, estimaciones y supuestos, que afectan las cifras informadas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, y la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Debido a la incertidumbre implícita en estas estimaciones y supuestos, podrían surgir ajustes a las cifras, de importancia relativa, que afecten los importes divulgados de los activos y pasivos en el futuro.

3.2.1. Estimaciones y supuestos

Los principales supuestos, en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones, propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza tienen un alto riesgo de causar ajustes de importancia relativa a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año se presentan a continuación:

Deterioro de activos no financieros

La institución estima que no existen indicadores de deterioro para ninguno de sus activos no financieros a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, se efectuarán evaluaciones de deterioro para los activos intangibles de vida indefinida. Otros activos no financieros también son evaluados por deterioro cuando existen indicios de que los valores registrados no serán recuperables.

3.3 Información financiera por segmentos:

Al final de cada periodo, la información presupuestaria de la Junta se presenta segregada por actividades, a saber: Rentas de las loterías y Servicios de los Campos Santos. Estos datos son conciliados con los registros contables respectivos.

Por otra parte, se requiere el apoyo del Departamento de Tecnologías de Información para realizar las modificaciones necesarias en los Sistemas con el fin de segregar la información contable por segmentos. Este desarrollo se mantiene en suspenso debido a las limitaciones del recurso humano en dicha dependencia.

4. Resumen de las principales Políticas Contables

4.1. Normas adoptadas y no adoptadas para la preparación de los estados Financieros

a. Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 son consistentes con aquellas que fueron adoptadas por la institución, según se detalla a continuación:

a. Normas nuevas y modificadas adoptadas por la entidad

GUÍA MARCO CONCEPTUAL NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF NIIF 5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA OPERACIONES DISCONTINUADAS NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR SEGMENTOS DE OPERACIÓN NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INC 2 INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA OPERACIONES DISCONTINUADAS NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR SEGMENTOS DE OPERACIÓN INSTRUMENTOS FINANCIEROS MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INVENTARIOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
OPERACIONES DISCONTINUADAS NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR NIIF 8 SEGMENTOS DE OPERACIÓN INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	x
NIIF 8 SEGMENTOS DE OPERACIÓN NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INVENTARIOS NIC 2 INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	
NIIF 8 SEGMENTOS DE OPERACIÓN INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INVENTARIOS SETADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 7 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS NIC 2 INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	x
NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS NIC 2 INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
NIC 2 INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
NIC 2 INVENTARIOS NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	
NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	X
NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE	
INICODMA	
INFORMA NIC 11 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	x
NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	X
NIC 17 ARRENDAMIENTOS	X
NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	X
NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	X
NIC 20 CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	X
INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALE	ES x
NIC 21 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	LA
NIC 24 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	X
NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN	X X

NIC 34	INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA	х
NIC 37	PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS	•
	CONTINGENTES	x
NIC 38	ACTIVOS INTANGIBLES	X
NIC 39	INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	x
NIC 40	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	x
CINIIF 4	DETERMINACIÓN DE SI UN ACUERDO CONTIENE UN	
CDWD	ARRENDAMIENTO	X
CINIIF	INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA Y DETERIORO DEL	
10 CINIIF	VALOR ACUERDOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE INMUEBLES	X
15	ACUERDOS PARA LA CONSTRUCCION DE INMUEBLES	
		X
SIC 15	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS-INCENTIVOS	x
SIC 32	ACTIVOS INTANGIBLES-COSTOS DE SITIOS WEB	
	RESULTADO	X 2.1
		31

Con la promulgación de la NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes ", las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 11 "Contratos de Construcción" y NIC 18 "Ingresos de Actividades Ordinarias" no se encuentran vigentes. La misma será implementada una vez que se presente ante la Junta Directiva el cambio de las políticas y su correspondiente aprobación.

b. No fueron adoptadas por la institución las siguientes normas las cuales difieren con la naturaleza de la misma:

		NO APLICA
NIIF 2	PAGOS BASADOS EN ACCIONES	X
NIIF 3	COMBINACIONES DE NEGOCIOS	X
NIIF 4	CONTRATOS DE SEGUROS	x x
NIIF 6	EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	X
NIIF 10	ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	x
NIIF 11	ACUERDOS CONJUNTOS	x
NIIF 12	INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS	^
	ENTIDADES	x
NIC 12	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	х
NIC 23	COSTOS POR PRÉSTAMOS	х
NIC 26	CONTABILIZACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE PLANES	
	DE BENEFICIO POR RETIRO	x
NIC 27	ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS	X
NIC 28	INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	x
NIC 29	INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS	•
	HIPERINFLACIONARIAS	x
NIC 33	GANANCIAS POR ACCIÓN	X
NIC 36	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	x
NIC 41	AGRICULTURA	X
CINIIF 1	CAMBIOS EN PASIVOS EXISTENTES POR RETIRO DE SERVICIO, RESTAURACIÓN Y SIMILARES	

	16	
CINIIF 2	APORTACIONES DE SOCIOS DE ENTIDADES COOPERATIVAS E INSTRUMENTOS SIMILARES	
CINIIF 5	DERECHOS POR LA PARTICIPACIÓN EN FONDOS PARA EL RETIRO DEL SERVICIO, LA RESTAURACIÓN Y LA REHABILITACIÓN MEDIOAMBIENTAL	X
CINIIF 6	OBLIGACIONES SURGIDAS DE LA PARTICIPACIÓN EN MERCADOS ESPECÍFICOS-RESIDUOS DE APARATOS ELÉCTRICOS Y ELECTRÓNICOS	x
CINIIF 7	APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE REEXPRESIÓN SEGÚN LA NIC 29	X
CINIIF 12	ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS	x
CINIIF 13	PROGRAMAS DE FIDELIZACIÓN DE CLIENTES	×
CINIIF 14	EL LÍMITE DE UN ACTIVO POR BENEFICIOS DEFINIDOS. OBLIGACIÓN DE MANTENER UN NIVEL MÍNIMO DE FINANCIACIÓN	
CINIIF 16	Y SU INTERACCIÓN COBERTURAS DE UNA INVERSIÓN NETA EN UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	x (100)
CINIIF	DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS DE ACTIVOS DISTINTOS AL EFECTIVO	×
CINIIF 18	TRANSFERENCIAS DE ACTIVOS PROCEDENTES DE CLIENTES	X X
CINIIF 19	CANCELACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS CON INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	x
CINIIF 20	COSTOS DE DESMONTE EN LA FASE DE PRODUCCIÓN DE UNA MINA A CIELO ABIERTO	
SIC 7	INTRODUCCIÓN AL EURO	x
SIC 10	AYUDAS GUBERNAMENTALES SIN RELACIÓN ESPECÍFICA CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	v.
SIC 25	IMPUESTO A LAS GANANCIAS-CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FISCAL DE LA ENTIDAD O DE SUS ACCIONISTAS	v e
SIC 29	ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS:INFORMACIÓN A REVELAR	X
SIC 31	INGRESOS-PERMUTA DE SERVICIOS DE PUBLICIDAD	x
	RESULTADO	34

4.2. Moneda y transacciones en Moneda extranjera

4.2.1. Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

Estos estados financieros están expresados en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica, la cual está sujeta a variaciones y es de libre cambio con el dólar (US\$) de los Estados Unidos de América. La República de Costa Rica emite papel propio, aunque, con base en la Ley de la Moneda, también se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal. Los precios de bienes y servicios están denominados y pactados en colones costarricenses. Las compras de bienes y servicios están establecidas en colones o dólares, los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento de la entidad. Los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en colones, para su posterior uso en esa moneda.

4.2.2. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera, o cualquier moneda distinta de la moneda funcional, particularmente el dólar estadounidense, son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción del mercado "spot". Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, se valúa y ajustan los activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio vigente de referencia del Banco Central de Costa Rica, de compra o venta según corresponda, del mercado "spot" a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del período en que ocurren.

Las partidas no monetarias, que son medidas en términos de costo histórico, fueron convertidas a la fecha del balance de situación financiera, utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción original.

4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en cajas, cajas chicas, depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados a su valor nominal o al costo.

4.4. Cuenta a cobrar

Las cuentas a cobrar son importes, débitos por intereses sobre inversiones, financiamiento a distribuidores para la venta de bienes o servicios, adelantos a empleados y proveedores u otros realizados en el curso normal de la operación. Dichas cuentas son reconocidas y registradas al valor de las respectivas facturas o emisiones de recibos, y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes. Si las mismas están documentadas con pagarés o letras de cambio se clasifican como documentos a cobrar.

La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso con cargo a los resultados del período. Para establecer el porcentaje de éstas cuentas el procedimiento es el siguiente:

- 4.4.1 Los clientes con cuotas atrasadas, se les calcula sobre el monto de éstas.
- **4.4.2** Los clientes con atrasos en sus pagos con más de 360 días y en cobro judicial, se les calcula sobre el saldo de la cuenta por cobrar.
- 4.4.3 Se consideran atrasos en las cuotas con más de un mes de vencidas.
- **4.4.4** Los porcentajes aplicados para la antigüedad de saldos es el siguiente: "es 8.33% por cada 30 días de atraso de la cuenta respectiva hasta alcanzar el 100% si ese fuere el caso."

Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

4.5. <u>Inventarios</u>

Los inventarios están valuados al costo. El costo se determina utilizando el método de costo promedio ponderado para los bienes y servicios para la venta y para consumo interno. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y los gastos generales de fabricación. Los inventarios obsoletos o dañados una vez declarados son eliminados con cargo a resultados del período.

4.6. Activos Fijos

Los activos fijos se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada, con la excepción de los terrenos que no están sujetos a depreciación. Posteriormente a su reconocimiento estos activos se registran al costo. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo de acuerdo a la tabla de depreciaciones anexa a la Ley del Impuesto sobre la Renta, adoptada por la Contabilidad Nacional. Un componente de activo fijo es dado de baja cuando es desapropiado, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año en que se produce la transacción. Los componentes de los activos fijos de la entidad son los siguientes:

- a. Bienes no concesionados-propiedades, planta y equipo explotados
 - i. tierras y terrenos libres de mejoras
 - ii. edificios
 - iii. maquinaria y equipos para la producción
 - iv. equipos de transporte, tracción y elevación
 - v. equipos de comunicación
 - vi. equipos y mobiliario de oficina
 - vii. equipos para computación
 - viii. equipos sanitarios, de laboratorio e investigación
 - ix. equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público
 - x. maquinarias, equipos y mobiliarios diversos

b. Bienes históricos y culturales

- i. inmuebles históricos y culturales
- ii. piezas y obras históricas y de colección
- iii. otros bienes históricos y culturales

Las tasas de depreciación de los principales activos fijos son las siguientes:

Activo	<u>Tasa</u>
Edificios	2
Maquinaria y equipos para la producción	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comunicación	10
Equipos y mobiliario de oficina	10
Equipos para computación	20
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	10
Equipos de Seguridad, orden y vigilancia	10

Para los porcentajes de depreciación por activo se utiliza como base la tabla de Métodos y Porcentajes de Depreciación del Ministerio de Hacienda.

4.7. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando y solo cuando: a) sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la Institución; y b) el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido en forma fiable.

Inicialmente, las propiedades de inversión son medidas al costo de adquisición más aquellos otros costos asociados con la transacción, por otra parte, se rebaja la depreciación que se va acumulando cada mes. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de una propiedad de inversión cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

4.8. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada. Las vidas útiles de estos activos son definidas como finitas o podrían ser indefinidas.

Los activos intangibles con vida útil finita son amortizados bajo el método de línea recta, aquellos cuyas vidas útiles indefinidas no son amortizadas y sobre una base anual.

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en estos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y susceptibles de ser controlados, se reconocen como activos intangibles cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible, de forma que pueda estar disponible para su utilización;
- Se tiene la intención de completar el activo intangible para su uso;
- La entidad tiene capacidad para utilizar el activo intangible;
- Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar el activo intangible; y
- El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Las partidas que no cumplan estos criterios se reconocerán como un gasto en el momento en el que se incurran. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activos intangibles.

Según criterio técnico del Departamento de Tecnologías de Información en nota TI-1482-2015, el software desarrollado interna y externamente tiene una vida útil de tres (3) años y la renovación de licencias un (1) año.

Cabe agregar que, según lo señalado en las notas indicadas, el desarrollo del nuevo software tanto contratados como elaborados internamente, se realizarán acatando las políticas para el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

4.9. Costos de investigación y desarrollo

Los costos de investigación son registrados como gastos del periodo en el que se incurren. La entidad reconoce como un activo intangible los costos incurridos en la fase de desarrollo de un proyecto cuando es demostrable que técnicamente es posible la producción de un activo que pueda estar disponible para su utilización o venta, tiene la intención de completar el activo intangible para su utilización o venta, dispone de la capacidad para utilizar o vender el activo intangible, la forma en que el activo intangible vaya a generar beneficios económicos futuros, la disponibilidad de adecuados recursos técnicos y financieros para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible y su habilidad para medir en forma fiable el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. Después de su reconocimiento inicial, el activo se mantiene registrado al costo menos la amortización.

4.10. Activos Financieros

La entidad reconoce sus activos financieros inicialmente al costo incluyendo los costos directamente atribuibles a la transacción. La entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes dos categorías en la fecha de su reconocimiento inicial: a) documentos y cuentas por cobrar y b) inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Esta clasificación inicial es revisada por la entidad al final de cada año financiero.

Las compras o liquidaciones de activos financieros son reconocidas por la entidad en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la entidad se compromete a comprar o liquidar un activo financiero.

Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y la entidad ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

4.10.1. Documentos y Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinados, que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la entidad al costo menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados, cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

4.10.2. Instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Los activos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la entidad tiene la positiva intención y habilidad para mantenerlas hasta la fecha de vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo. Los rendimientos financieros producidos por la inversión se registran cuando se devengan.

4.11. Deterioro de activos no financieros

Con base al acuerdo JD-921, correspondiente al artículo III), inciso 6) de la sesión ordinaria 36-2017, celebrada el 25 de setiembre del 2017, deja sin efecto la política contable de aplicación del "Deterioro del valor de los activos", NIC 36, aprobada por la Junta Directiva mediante acuerdo JD-078 de la sesión ordinaria No. 06-2014 del 18 de febrero 2014; ya que el método de valuación de los activos fijos aprobado, es el del costo y no el modelo de revaluación.

Oficios de referencia GG-2559-2017 del 11-09-2017, suscrito por la Gerencia General, GG-GAF-776-2017 del 28-08-2017 de la Gerencia Administrativa Financiera y oficios en donde se informan el acuerdo JD-921, JD-SJD-948 del 03-10-2017 y GG-2869-2017 del 11-10-2017.

4.12. Deudas comerciales

Las deudas comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Estas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las deudas comerciales se reconocen inicialmente y posteriormente al costo.

4.13. Documentos y préstamos por pagar

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su costo a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo.

4.14. Baja de activos y pasivos financieros

4.14.1. Activos financieros

Los activos financieros son dados de baja por la entidad cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

4.14.2. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son dados de baja por la entidad cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la entidad cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

4.14.3. Provisiones

El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

A partir de marzo 2016 los estados financieros son comparativos producto de la aplicación de los cambios en las políticas de registro de las provisiones de pago de premios y acreedores, de acuerdo con la nueva metodología aprobada por parte de la Gerencia Administrativa Financiera y la jefatura del Departamento Contable Presupuestario, según se indica en oficio DCP-0412 del 26-03-2015.

4.15. Ingresos por ventas de servicios

4.15.1. <u>Ingresos por ventas de bienes</u>

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son transferidos a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por ventas de bienes están presentados en el estado de resultados netos de descuentos y devoluciones. Las ventas de loterías se registran en el momento que los billetes se entregan a los distribuidores. Las devoluciones se registran como una deducción de los ingresos por ventas y los descuentos se registran como "otros gastos". En el caso de la lotería electrónica los ingresos se registran una vez que se registran en el sistema en línea.

4.15.2. <u>Ingresos por ventas de servicios</u>

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

4.15.3. <u>Ingresos por intereses</u>

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del principal invertido, aplicando el método del tipo de interés efectivo o al costo.

4.16. Provisión para prima de antigüedad e indemnizaciones

Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir un fondo de cesantía para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo, cualquiera que sea la causa, y una prima de antigüedad e indemnización en caso de despidos injustificados. Del 8.33% que establece el Código de trabajo, la entidad cotiza al fondo de cesantía con base al 5.33% del total de las remuneraciones pagadas. El plazo máximo de acumulación de estos derechos es de 20 años para aquellos trabajadores que se encontraban en propiedad antes de noviembre de 1999 y de 8 años para los trabajadores que fueron contratados posteriores a 1999, según lo dispuesto en la convención colectiva vigente de la Junta de Protección Social. Y el 3,00% restante debe transferirse al fondo de capitalización laboral, según la Ley de Protección al Trabajador. De acuerdo con la Convención Colectiva vigente sólo los trabajadores que hayan ingresado a la entidad antes del 23 de noviembre de 1999 tendrán derecho a disfrutar un máximo de 20 años del auxilio de cesantía determinado en el Código de Trabajo en vigor.

4.17. Impuestos

Según el artículo 16 de la Ley N 8718, la Junta de Protección Social pagará sobre las loterías nacionales que venda, distribuya o comercialice, un impuesto único de renta de un diez por ciento (10%, el cual se establecerá sobre las utilidades netas establecidas en el artículo 7 de esta Ley, que mensualmente se distribuya a los acreedores de renta). Dicho impuesto será cancelado en los primeros quince (15) días del mes siguiente a la determinación de las utilidades.

Adicionalmente se encuentra exenta de los impuestos de ventas, así como de todo tipo de tributos, tasas y sobretasas por la adquisición de bienes y servicios, nacionales e internacionales, según el artículo 15 de la Ley N 8718.

4.18. Regulaciones cambiarias

La Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica aprobó el 27 de noviembre de 1981 una reforma a la Ley de la Moneda, que estableció un nuevo valor oficial del colón en relación al dólar de los Estados Unidos de América de ¢20 por US\$1. En la práctica, esta tasa de cambio rige sólo para ciertas transacciones calificadas por el Banco Central de Costa Rica. Así, excepto tales transacciones, las empresas y personas deben comprar y vender la moneda extranjera en el mercado cambiario.

A partir del 10 de agosto de 1982, mediante una nueva reforma a la Ley de la Moneda, el Banco Central de Costa Rica asumió el control del mercado cambiario y estableció una tasa de cambio interbancaria y una mayor libertad en las transacciones en moneda extranjera.

Desde el 11 de noviembre de 1983, el Banco Central de Costa Rica unificó las tasas de cambio vigentes, estableciendo una única tasa de cambio, bajo su supervisión. La nueva política se denominó "Minidevaluaciones". A partir del 22 de octubre de 2006, el Banco Central sustituyó el mecanismo de minidevaluaciones por uno denominado de "Bandas Cambiarias" y a partir de febrero 2015, el Banco Central de Costa Rica realiza un proceso de migración paulatino a un régimen cambiario de flotación administrada, donde el tipo de cambio es mayoritariamente determinado por el mercado (fuerzas de oferta y demanda de divisas). Bajo este sistema, el Banco Central participaría en el mercado para satisfacer las necesidades de divisas propias y del sector público no bancario; y de manera discrecional según su criterio, con el fin de evitar fluctuaciones violentas en el tipo de cambio.

Actualmente, en Costa Rica, operan tres mercados cambiarios, así:

- 1. Mercado detallista o minorista.
- 2. Mercado MONEX o mayorista.
- 3. Mercado interbancario.

Los tipos de cambio para la compra y venta de dólares estadounidenses al 31 de diciembre del 2017 y 2018, eran de ¢566,42 ¢ 572,66 y ¢ 604,39; ¢ 611,75 por cada US\$1.00 respectivamente. Cabe señalar que, hasta mayo, se utilizó el tipo de cambio de referencia del Banco Nacional de Costa Rica y a partir de junio 2015 se utiliza el tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica.

A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, expresado en dólares estadounidenses al 31 de diciembre del 2017 y 2018:

Total de activos financieros
Total de pasivos financieros
Exceso de pasivos financieros sobre activos financieros

-	al Si de dici	embre
	2017	2018
\$	200,417.00	180,358.19
	0.00	0.00
\$	0.00	0.00

al 31 de diciembre

Es importante indicar, que, a partir del 2016, el registro contable por variación en la tasa de cambio de la moneda extranjera se reclasificó a las siguientes cuentas contables, en virtud de que las diferencias que se aprecian por tipo de cambio no tienen relación con las cuentas de "Resultados Positivos y Negativos por exposición a la inflación":

Cuenta de Ingresos: No. 4.9.1.01.01 "Diferencias de cambios positivas por activos financieros ", cuando se dé un incremento en la tasa de cambio de la moneda.

Cuenta de Gastos: No. 5.9.1.01.01 "Diferencias de cambio negativas por activos financieros", cuando se dé una disminución en la tasa de cambio de la moneda, en atención a punto 12. de la nota AI-1122 del 18-12-2015.

4.19. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros de la entidad consisten en efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. El propósito fundamental de estos instrumentos financieros es proveer finanzas para las operaciones de la entidad. La entidad tiene otros activos y pasivos financieros de origen misceláneo, que surgen directamente de sus operaciones.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre éstos instrumentos financieros son el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de liquidez, riesgo de tasa de interés y el riesgo de crédito.

Las políticas para el manejo de estos riesgos, se resumen a continuación:

Riesgo de tipo de cambio

Como resultado de las operaciones que realiza la institución en monedas extranjeras, está expuesta al riesgo por tipo de cambio cuando los valores de sus activos y pasivos están denominados en moneda extranjera y, por lo tanto, su evaluación periódica depende del tipo de cambio de la moneda extranjera vigente en el mercado financiero, principalmente el dólar estadounidense. El riesgo de tipo de cambio consiste en el reconocimiento de diferencias cambiarias en los ingresos y gastos de la entidad, resultantes de variaciones en los tipos de cambio entre las monedas funcionales o de operación en los países y la respectiva moneda extranjera.

Riesgo de liquidez

Se dará seguimiento a su posición de liquidez, manteniendo activos líquidos mayores que los pasivos líquidos, considerando el vencimiento de sus activos financieros y efectúa periódicamente proyecciones de flujos de efectivo con el objeto de detectar oportunamente los potenciales faltantes o excesos de efectivo para soportar sus operaciones.

Riesgo de crédito

Para el otorgamiento de crédito, está sujeto a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, el historial y las referencias de cada cliente actual y potencial. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores. Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, no existe una concentración importante de riesgo crediticio.

4.20 Gestión de capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la institución es asegurar que mantiene una razón de crédito sólida y razones financieras de capital saludables para soportar sus negocios y maximizar sus excedentes.

La estructura de capital se administra considerando el entorno económico en el que se desarrolla la entidad. Estas políticas no tuvieron cambios significativos durante los años financieros 2016 y 2017.

La entidad monitorea su capital utilizando como razón financiera preponderante la razón resultante de dividir el pasivo neto (cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar menos efectivo y equivalentes de efectivo) entre la sumatoria del pasivo neto y el capital, procurando mantener un capital libre que oscile entre un 20% y un 30%.

	al 31 de diciembre			embre
	11 1 <u>-</u>	2017	-	2018
Préstamos por pagar	¢	0.00	¢	0.00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		63,274,877,123.52		71,710,278,642.37
Menos - Efectivo y equivalentes de efectivo		(2,250,912,824.87)		(5,516,695,000.03)
Pasivo neto	-	61,023,964,298.65	-	66,193,583,642.34
Capital		2,781,227,585.45		2,781,227,585.45
Otras partidas patrimoniales		28,513,483,876.22		8,655,355,958.60
Capital total		31,294,711,461.67	_	11,436,583,544.05
Capital y pasivo neto	¢	92,318,675,760.32	¢	77,630,167,186.39

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

		al 31 de diciembre				
	_	2017	_	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Caja	¢	18,748,260.93	¢	17,075,346.70	(1,672,914.23)	-8.92%
Depósitos bancarios		2,025,164,563.94		3,017,474,805.56	992310241.62	49.00%
Cajas chicas y fondos rotatorios		207,000,000.00		206,999,850.00	-150.00	0.00%
Otros Equivalentes de efectivo sector público - Capital		0.00		2,270,000,000.00	2,270,000,000.00	0.00%
Otros Equivalentes de efectivo sector público – Intereses	-	0.00	_	5,144,997.77	5,144,997.77	0.00%
Totales	9-	2,250,912,824.87	_	5,516,695,000.03	3,265,782,175.16	145.09%

El efectivo en caja corresponde al monto custodiado en la oficina de cada uno de los cajeros de la entidad. Los fondos de caja chica corresponden a fondos fijos de efectivo para atender pagos menores para la compra de bienes y servicios. El rubro "Otras equivalentes de efectivo- capital", está constituido con fondos propios de la Junta de Protección Social por la suma de \$1,500,000,000.00 y del Fondo de Premios Extra por \$770,000,000.00, invertido en Títulos y Valores del Gobierno Central, los cuales se colocan en el Ministerio de Hacienda con vencimientos inferiores a tres meses. Su utilización depende de los requerimientos de efectivo de la entidad y devengan una tasa de interés entre el 5,47 y el 5. 61..

6.Inversiones a corto plazo

	al 31 de diciembre					
		2017		2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Titulos y Valores del Gobierno Central	¢	85,255,000,000.00	¢	91,872,725,309.33	6,617,725,309.33	7.76%
Intereses sobre inversiones		1,293,832,100.92		1,727,107,858.61	433,275,757.69	33.49%
Totales	85	86,548,832,100.92	8.	93,599,833,167.94	7,051,001,067.02	8.15%

Las inversiones a corto plazo, están constituidos por 3 tipos de fondos de inversión (Junta de Protección Social ¢89,723,000,000.00, Fondo Cuidado Perpetuo ¢1,009,725,309.33 y Premios Extra ¢1,140,000,000.00) invertidos en Títulos y Valores del Gobierno Central; los mismos se colocan en el Ministerio de Hacienda con vencimiento de 91 a 360 días, su utilización depende de los requerimientos de efectivo de la entidad y devengan una tasa de interés entre el 6.30% a 8.46%.

7. Cuentas por Cobrar

	2017		2018	
_	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Ingresos Varios de la Propiedad a Cobrar (Otros ingresos varios de la propiedad a cobrar c/p) ¢	2,757,651.86 ¢	0.00 ¢	3,597,070.11 ¢	0.00
Documentos a cobrar a corto plazo y largo plazo	530,719,248.80	41,340,718.56	594,935,417.80	38,808,118.86
Anticipos a corto plazo	158,526,718.60	0.00	451,080.69	0.00
Otras cuentas a cobrar a corto plazo y largo plazo	1,109,484,123.75	33,004,000.52	1,290,670,845.53	33,004,000.52
Subtotal	1,801,487,743.01	74,344,719.08	1,889,654,414.13	71,812,119.38
Menos -Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto	53,691,445.41		73,905,949.78	0.00
Neto ¢	1,747,796,297.60	¢ 74,344,719.08 ¢	1,815,748,464.35 ¢	71,812,119.38

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 360 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas o documentos, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago y solo el financiamiento a adjudicatarios y Cementerios generan intereses corrientes y de mora y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

El rubro de "Documentos por Cobrar" a corto plazo comprende el registro venta de criptas y mausoleos del Cementerio General y Metropolitano de los primeros 12 meses y Financiamiento a Vendedores de las primeras 52 semanas. En el largo plazo se tiene documentos en trámite y proceso judicial, venta de criptas y mausoleos del Cementerio General y Metropolitano, que superan los 12 meses y Financiamiento a Vendedores que superan las 52 semanas de plazo.

Dentro del rubro de "Otros Cuentas por Cobrar a C.P.", se registra las cuentas por cobrar diarias a Gtech por venta de lotería electrónica, lo cual alcanza un monto de ¢1,266,305,054.66, mismo que se liquida semanalmente. En cuanto al remanente de ¢24,365,790.67, está constituida por cuentas a cobrar al Ministerio de Seguridad Pública, Bancos del Sistema Bancario Nacional, Cooperativas, Socios Comerciales y Funcionarios.

Un detalle del movimiento de la previsión por incobrabilidad se presenta a continuación:

	100000	22000		
al	31	de	dicie	mhre

	_	2017		2018
Saldo al inicio del periodo	¢	52,474,390.41	¢	73,161,954.13
Importes acreditados a la estimación		1,244,653.00	88	743,995.65
Importes debitados a la estimación		(27,598.00)		0.00
Saldo al final	¢	53,691,445.41	¢	73,905,949.78

El porcentaje de la previsión para incobrables es de un 8.33%, el cual se revisa anualmente para determinar si corresponde ajustar dicha evaluación, es importante indicar que a partir del Julio 2015 se realizó una reclasificación de dicha estimación a cuenta de activo, dado que se interpretó en su momento como una provisión en las cuentas de pasivo.

8. Inventarios

A continuación, se detalla la composición de los inventarios al 31 de diciembre del 2018. Los inventarios obsoletos o dañados una vez declarados son eliminados con cargo a los resultados del período.

	al 31 de diciembre					
		2017		2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Materiales y suministros - Al costo	¢	58,561,192.81	¢	71,703,797.46	13142604.65	22.44%
Bienes para la venta - Al costo		253,349,329.16		139,562,915.10	(113,786,414.06)	-44.91%
Materias primas y bienes en producción-Al costo		292,171,610.00		443,049,199.07	150,877,589.07	51.64%
Total de inventarios al costo	¢	604,082,131.97	¢	654,315,911.63	50,233,779.66	8.32%
Menos: Previsiones por desvalorización y pérdidas	_	0.00		0.00	0.00	0.00%
Inventarios - Neto	¢	604,082,131.97	¢	654,315,911.63	50,233,779.66	8.32%

9.Otros activos (Activo Corriente y no Corriente)

al	31	de	dic	iem	bre	

	2	017		2018		
	Corto plazo		Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	
Gastos a devengar a C.P. ¢	8,337,088.03	¢	0.00	9,394,001.44	0.00	
Objetos de Valor	0.00		9,976,089.60	0.00	11.376.089.60	
Activos a Corto y Largo Plazo sujetos a depuración contable	0.00		5,019,606.51	0.00	0.00	
Total de otros activos ¢	8,337,088.03	¢	14,995,696.11	9,394,001.44	11,376,089.60	

En la partida de "Gastos a devengar a corto plazo" se incluyen los pagos de las primas de seguros y las suscripciones a medios de prensa escritos, las cuales se cancelan al inicio de cada periodo, abarcando la totalidad de este.

Los Objetos de Valor están conformados por las pinturas y esculturas de la Institución.

La partida de "Activos a Corto y Largo Plazo sujetos a Depuración Contable" no muestra saldo en el periodo 2018 ya que con base en recomendación de auditoria externa periodo 2015 y a junio 2018 se realizaron las siguientes reclasificaciones:

- a) Mediante Comprobante de Diario No. 64905 del 30-11-2018, se trasladaron los registros de los terrenos incluidos como "Activos a largo plazo sujetos a depuración contable" por un monto de ¢4,939,759.91 a "Propiedades de Inversión."
- b) Con el Comprobante de Diario No. 67408 del 31-12-2018, se reclasificaron de la cuenta de "Activos a largo plazo sujetos a depuración contable", los activos pendientes de reportar por ¢79,845.60 y los activos robados con denuncia por ¢1.00 a "Cuentas de Orden".

10.Activo fijo

Al 31 de diciembre, la cuenta de "Propiedades, planta y equipo" está conformada según el siguiente detalle:

Propiedades, planta y equipo		
Terreno (edificio actual)	¢1,710,520.21	
Neto		¢1,710,520.21
Edificios	1,761,180,772.56	
Depreciación acumulada	(829,230,214.00)	
Neto		¢931,950,558.56
Maquinaria	2,077,597,315.26	,,,
Depreciación acumulada	(1,575,928,402.02)	
Neto		501,668,913.24
Equipo de transporte	564,313,992.96	
Depreciación acumulada	(363,680,751.07)	
Neto		200,633,241.89
Equipo de comunicación	294,289,251.51	
Depreciación acumulada	(166,044,385.57)	
Neto		128,244,865.94
Mobiliario y equipo	1,185,505,363.35	is the second of
Depreciación acumulada	(779,706,047.10)	
Neto		405,799,316.25
Equipo de cómputo	2,759,194,505.65	
Depreciación acumulada	(2,362,086,898.43)	
Neto		397,107,607.22
Equipo sanitario de laboratorio	7,383,225.86	
Depreciación acumulada	(3,917,245.37)	
Neto		3,465,980.49
Equipo de protección contra incendios	127,215,303.73	
Depreciación acumulada	(84,928,863.50)	
Neto		42,286,440.23
Sistemas de alarmas y seguridad	418,437,090.00	
Depreciación acumulada	(311,681,050.12)	
Neto		106,756,039.88
Maquinaria y equipo diverso	148,695,576.63	
Depreciación acumulada	(90,438,261.48)	
Neto		58,257,315.15
Otros bienes históricos (terreno Cementerio	3,433,724.22	
General)		
Neto		3,433,724.22
Construcciones en proceso otros edificios	<u>364,615,569.54</u>	
Neto		364,615,569.54
<u>Total</u>		¢3,145,930,092.82

Terrenos

A continuación, se detalla el registro de los terrenos propiedad de la Junta de Protección Social, el cual forma parte del Auxiliar Contable.

Junta de Protección Social Auxiliar de Terrenos al 31 de diciembre 2018

Cuentas	Detalle y Naturaleza del terrreno	Matrícula n° finca	Valor en libros	Saldo cuenta mayor	Área m2	Área de construcció n m2	Uso del terreno
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipo explotados			1,710,520.21			
1.2.5.01.0	1.99.6		- W.	Valley Block			
1	Terreno Administración Loterías						
	1.1 Potrero Total	050716-000 _	1,503,169.00 1,503,169.00		6,586.23	992	Edificio Oficinas Centrales JPS
	Total área m2				6,586.23		
2	Otros Terrenos						
	2.1 Terreno destinado a parqueo de	162457-000	128,096.73		1,729.41	76.25	Parqueo de la JPS
	2.2 Terreno con 1 casa y solar Total	20474-000 _	79,254.48 207,351.21		1,070.00	1711.75	Edificio Administ. Cementerios
	Total área m2				2,799.41		
1.2.5.02	Propiedades de inversión			5,473,036.38			
1.2.5.02.0	1.03.6						
3	Terreno Cementerio Metropolitano						
							Cementerio Metropolitano, policía montada, oficinas Hogares Crea, tanque agua del ICAA, porción edif. Centro
	3.1 Terreno destinado a Cementeri	0 100871-000 _	533,276.47		211,006.97		Atención Integral, calle asfaltada y potrero.
	Total		533,276.47				

1.2.5.02.01.99.6

4 Otras Tierras y Terrenos

4.1.1 Terreno inculto con una casa	31860	92,163.95	209.66	Parque y calle pública
4.1.1 Solar con una casa	82488	141,898.90	322.80	Parque y calle pública
4.1.1 Casa y solar de café	30403	84,484.36	192.19	Parque y calle pública
4.1.1 Terreno con 3 casas y un local co	29965	102,239.30	232.58	Parque y calle pública
4.1.1 Solar con 3 casas	49348	334,447.09	760.82	Parque y calle pública
4.1.1 Café	31032	94,810.27	215.68	Parque y calle pública
4.1.1 Terreno inculto	53179	5,578.37	12.69	Parque y calle pública
4.1.1 Terreno sin cultivado 1 casa	48258	61,902.73	140.82	Parque y calle pública
Subtotal			2,087.24	Section Concerns
4.1.2 Terreno de café	25384	122,886.72	279.55	Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno	25373			Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno de café	25369	2		Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno inculto	52410			Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Cafetal con 1 casa	29858			Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Café con 1 casa	29340			Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Cafetal	43108	37		Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno inculto	59257	The state of the s		Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno para construir	70844 A			Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno sembrado de café	76006	1,298,541.99		Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Dedicado ampliación de calle	54707	66,667.87		Parte del complejo hospitalario
4.1.2 Terreno inculto con una parte c	53843	25,803.80		Parte del complejo hospitalario
Total	2000200	4,690,567.53		verte del compreje nospitalano
Total área m2	_		10,670.38	
Sanatorio Chacón Paut				
5.1 Potrero	056518-000	196 165 84	182 222 20	Viviendas, agricultura, centro de deportes, chicharronera
				Urbanizado de hecho y con servicios.
Total			40,337.31	orbanizado de necho y con servicios.
Total área m2		2.10,020.23	229,921.20	
errenos				
	107150 000	2.464.25		
6.1 Terreno inculto p/ampliac. Calle : Total	10/162-000	3,164.25 3,164.25	42.72	Parte de la calle 22 sur, avenida 10
	4.1.1 Solar con una casa 4.1.1 Casa y solar de café 4.1.1 Terreno con 3 casas y un local ca 4.1.1 Solar con 3 casas 4.1.1 Café 4.1.1 Terreno inculto 4.1.1 Terreno inculto 4.1.1 Terreno de café 4.1.2 Terreno de café 4.1.2 Terreno de café 4.1.2 Terreno inculto 4.1.2 Cafetal con 1 casa 4.1.2 Café con 1 casa 4.1.2 Cafetal 4.1.2 Terreno inculto 4.1.2 Terreno para construir 4.1.2 Terreno para construir 4.1.2 Terreno inculto con una parte c Total Total área m2 5 Sanatorio Chacón Paut 5.1 Potrero 5.2 Potrero Total	4.1.1 Solar con una casa 4.1.1 Casa y solar de café 30403 4.1.1 Terreno con 3 casas y un local α 4.1.1 Solar con 3 casas 4.1.1 Café 31032 4.1.1 Terreno inculto 53179 4.1.1 Terreno sin cultivado 1 casa Subtotal 4.1.2 Terreno de café 4.1.2 Terreno de café 25384 4.1.2 Terreno de café 25369 4.1.2 Terreno inculto 52410 4.1.2 Cafetal 29858 4.1.2 Cafet con 1 casa 29858 4.1.2 Cafet al 43108 4.1.2 Terreno inculto 59257 4.1.2 Terreno para construir 70844 A 4.1.2 Terreno sembrado de café 4.1.2 Terreno inculto 59257 5.1 Potrero sembrado de calle 54707 5.1 Potrero 1056518-000 5.2 Potrero 083621-000 Total Total área m2	4.1.1 Solar con una casa 4.1.1 Casa y solar de café 30403 4.1.1 Terreno con 3 casas y un local cc 4.1.1 Terreno con 3 casas y un local cc 4.1.1 Solar con 3 casas 4.1.1 Solar con 3 casas 4.1.1 Café 31032 4.1.1 Terreno inculto 53179 5,578.37 4.1.1 Terreno sin cultivado 1 casa 48258 61,902.73 Subtotal 4.1.2 Terreno de café 25384 4.1.2 Terreno de café 25369 4.1.2 Terreno inculto 52410 57,146.40 4.1.2 Cafetal con 1 casa 29858 4.1.2 Café con 1 casa 29858 4.1.2 Café con 1 casa 29340 559,063.21 4.1.2 Terreno inculto 52410 57,146.40 4.1.2 Terreno inculto 59257 6,189.34 4.1.2 Terreno para construir 70844 A 95,390.53 4.1.2 Terreno sembrado de café 76006 4.1.2 Terreno sembrado de café 76006 70844 A 95,390.53 4.1.2 Terreno inculto con una parte c 70844 A 95,390.53 704.1.2 Terreno inculto con una parte c 70844 A 95,390.53 705,189.34 7054 7054 7054 7054 7054 7056 706,667.87 7056,667.87 7056,667.87 7056,667.87 7056,667.83 7056,667	4.1.1 Solar con una casa 82488 141,898.90 322.80 4.1.1 Casay solar de café 30403 84,484.36 192.19 4.1.1 Terreno con 3 casas y un local cx 29965 102,239.30 232.58 4.1.1 Solar con 3 casas y un local cx 29965 102,239.30 232.58 4.1.1 Terreno inculto 53132 94,810.27 215.68 4.1.1 Terreno inculto 53179 5,578.37 12.69 4.1.1 Terreno inculto 53179 5,578.37 12.69 4.1.1 Terreno inculto 10 casa 48258 61,902.73 140.82 Subtotal 2,087.24 4.1.2 Terreno de café 25384 122,886.72 279.55 4.1.2 Terreno de café 25369 138,711.89 315.55 4.1.2 Terreno de café 25369 138,711.89 315.55 4.1.2 Terreno inculto 52410 57,146.40 130.00 4.1.2 Cafetal con 1 casa 29858 161,293.51 366.92 4.1.2 Cafetal con 1 casa 29340 559,063.21 1,271.79 4.1.2 Cafetal 3108 845,766.69 1,994.00 4.1.2 Terreno inculto 59257 76,189.34 173.32 4.1.2 Terreno para construir 70844 A 95,390.53 217.00 4.1.2 Terreno para construir 70844 A 95,390.53 217.00 4.1.2 Terreno sembrado de café 76006 1,298,541.99 2,954.00 4.1.2 Dedicado ampliación de calle 54707 66,667.87 151.66 4.1.2 Terreno inculto con una parte c 53843 25,803.80 58.70 Total Total área m2 196,165.84 183,323.29 5.2 Potrero 083621-000 49,862.29 46,597.91 Total Total área m2 229,921.20

1.2.5.05	Bienes históricos y culturales			3,433,724.22			
1.2.5.05.9	9.99.1		-				
7	Terreno Cementerio General						
	7.7.1 Agricultura	25699	240,215.11		3,242.40	Cementerio General	
	7.7.2 Agricultura	25700	129,445.30		1,747.24	Cementerio General	
	7.7.3 Sembrado de café	32537	285,296.95		3,850.91	Cementerio General	
	7.7.4 Ampliación de Cementerio	32816	115,899.50		1,564.40	Cementerio General	
	7.7.5 Terreno de Café	36803	172,026.75		2,322.00	Cementerio General	
	7.7.6 Dedicado a Cementerio	39171	390,385.14		5,269.38	Cementerio General	
	7.7.7 Terreno de Café	58959	266,708.13		3,600.00	Cementerio General	
	7.7.8 Terreno de Café	58961	448,884.60		6,059.00	Cementerio General	
	7.7.9 Cultivado de Caña	84493 A	863,852.82		11,660.20	Cementerio General	
	7.7.10 Calle 24 de San José	103640	395,533.35		5,338.87	Cementerio General	
	7.7.11 Calle Pública	103642	125,476.55		1,693.67	Cementerio General	
	total		3,433,724.22				
	Total área m2				46,348.07		
	Totales	_	10,617,280.81	10,617,280.81			

A partir de agosto 2015 se incluyó en el Auxiliar el Valor de Costo de cada Terreno, con base a la metodología de "Prorratear el monto histórico registrado en el mayor contable de Terrenos, entre el total de metros cuadrados de cada finca registrada en el auxiliar", autorizada por la Gerencia Administrativa Financiera mediante nota GAF 951-2015 del 30 de Julio 2015.

Según recomendación de auditoría externa a junio del 2018, carta de Gerencia CG 1-2018, del despacho Carvajal y Asociados, hallazgo N°7 "Propiedades de inversión contabilizadas como activos a Largo Plazo" se procedió, con la reclasificación mediante comprobante contable 64905 del 30 de noviembre del 2018, de los terrenos incluidos en la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo explotados sujetos a depuración (cuenta 1.2.9.99) a Propiedades de Inversión (cuenta 1.2.5.02).

El desglose de los terrenos que se reclasificaron son: Terrenos antigua Administración, Terreno Sanatorio Chacón Paut, Otros Terrenos (calle 22), los cuales anteriormente se encuentraban en el apartado activos a largo plazo sujetos a depuración, y actualmente se encuentran en el apartado Propiedades de Inversión.

• Nota sobre Bienes Históricos y Culturales

Con base en nota de la Administración de Cementerios No. ACS 264 del 27-05-2014, se procede a detallar los Mausoleos del Cementerio General declarados en abandono y con valor arquitectónico, los cuales una vez cumplido el respectivo procedimiento, pasaron a ser propiedad de la Institución:

- •Propiedad No. 6543, mausoleo 10, cuadro del Carmen lado sur, línea primera, tomo 1, folio 233, mide 3.12 m² (tumba de José Rafael Gallegos).
- •Propiedad No. 797, mausoleo 2, cuadro de los Ángeles, lado sur, línea tercera, tomo 3, folio 329, mide 3.12 m² (tumba del coronel Alejo Biscouby).
- •Propiedad No. 146, mausoleo 7, cuadro Dolores, lado este, línea primera, tomo 4, folio 9, mide 3.12 m². (ex arrendatario Juan Bonnefil)
- •Propiedad No. 4112, mausoleo 8, cuadro callejón ampliación oeste, lado oeste, línea primera, tomo 9, folio 313, mide 3.12 m². (ex arrendatario Tomás Castillo Jaramillo)
- •Propiedad No. 1126, mide 3.12 m², mausoleo 20, cuadro ampliación este, lado sur, tomo 8, folio 39. (ex arrendataria Julia Bonilla Quirós.)

Cabe agregar que el total de propiedades declaradas en abandono fue de 58; de las cuales 47 se demolieron según lo recomendado por el Centro de Investigación y Conservación del Patrimonio Cultural; 6 fueron devueltos a sus propietarios que reclamaron sus derechos y 5 pasaron a ser propiedad de la Institución.

No se incluyen como Propiedad Planta y Equipo ya que no se dispone del costo o valor por ser un bien histórico y cultural. Al respecto el Plan General de Contabilidad Nacional en la Política Contable No. 1.52 indica, que las entidades podrán no incorporar los bienes históricos y culturales a los estados financieros, pero deberán exponerlos en las notas a estos sin valor, criterio que se aplicará hasta tanto se cuente con una norma técnica que determine cómo se determinará el valor de estos bienes.

El origen de esta información fue la declaratoria de abandono de Mausoleos publicadas en el diario oficial "La Gaceta" Nos. 103 del 30-05-2007 y No. 186 del 26-09-2008. Notas de la Administración de Cementerios Nos. AC 303 del 28-06-2007 y No. 424 del 21-10-2008. Notas del Centro de Investigación y Conservación del Patrimonio Cultural del Ministerio de Cultura Juventud y Deportes Nos. CPC 2100 del 30-08-2007 y No. 1267 del 16-04-2009.

11. Propiedades de inversión

al 31 de diciembre 2017 2018 Variación Absoluta Variación Relativa Terrenos (Cementerios) 533,276.47 ¢ 533,276.47 0.00 0.00% Otras Tierras y Terrenos 0.00 4,939,759.91 Otros Edificios (Mausoleos) 47,517,354.25 47,517,354.25 0.00 0.00% Depreciación Acumulada Mausoleos (17,601,316.91) (20, 182, 046.39) (2,580,729.48)14.66% **Totales** 30,449,313.81 32,808,344.24 2,359,030.43 7.75%

La partida "Otras Tierras y Terrenos" está conformada por:

Otras Tierras y Terrenos				
No de Finca	Descripción	Costo		
107162-000	Terreno inculto Calle 22	3,164.25		
Varias	Terreno Antigua Administración	4,690,567.53		
056518-000/083621-000	Terreno Chacón Paut	246,028.13		
Total Otras Tierras y Terrenos. ¢ 4,939,759.91				

Mediante Comprobante de Contabilidad No. 64905 del 30 de noviembre 2018, se procedió con la reclasificación de los terrenos incluidos en la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo Explotados sujetos a depuración (cuenta 1.2.9.99) a Propiedades de Inversión (cuenta 1.2.5.02).

Lo anterior según recomendación de auditoria externa a junio del 2018, carta de Gerencia CG 1-2018, del despacho Carvajal y Asociados, hallazgo No.7 "Propiedades de inversión contabilizadas como activos a Largo Plazo".

12. Bienes intangibles

	a	Il 31 de diciembre				
	_	2017	4	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Software y programas	¢	1,020,356,172.40	¢	940,061,905.14	-80294267.26	-7.87%
Menos: amortización		(939,064,205.27)		(859,973,600.82)	79,090,604.45	-8.42%
Neto	¢ <u> </u>	81,291,967.13	¢_	80,088,304.32	(1,203,662.81)	-1.48%

13. Deuda

				al 31 de dicie	embre	
	=		2017		2018	
		Corto plazo		Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Deudas comerciales a corto plazo	¢	671,322,677.39 ¢		0.00 ¢	799,894,226.88 ¢	0.00
Fondo Cuidado Perpetuo.		0.00		927,876,179.09		1,048,097,933.26
Nichos Prefabricados		0.00		936,040,000.00		923,205,000.00
Otras deudas (Casa Hogar Tía Tere)		0.00		114,571,223.28		116,918,179,39
Otros depósitos en garantía		0.00	0	162,405,844.79	0.00	162,594,489.33
Deudas sociales y fiscales		1,824,715,426.88		0.00	1,670,958,650.71	0.00
Transferencias a pagar		25,454,232,659.05		0.00	35,405,783,575.37	0.00
Otras deudas a corto plazo	***	3,104,190,622.27		0.00	3,701,150,258.29	0.00
Total		31,054,461,385.59		2,140,893,247.16	41,577,786,711.25	2,250,815,601.98

En deudas comerciales se registran los montos pendientes de cancelar a los proveedores; las deudas sociales y fiscales están conformadas por las deducciones de planillas (cargas sociales, salario escolar, decimotercer mes, otros), los impuestos sobre utilidades y las retenciones del 2% a proveedores; las transferencias a pagar contemplan los montos adeudados a los socios comerciales (comisiones y premios por pagar), acreedores por la distribución de utilidades, productos financieros y a la ASEJUPS por aporte patronal; en otras deudas se registran las liquidaciones por operaciones Lotería Desmaterializada-G-Tech (ventas, comisión, retención 2%, monto premios pagados), comisión cooperativas, reintegros de fondos rotatorios y otras deudas.

En mayo en acatamiento del hallazgo I, criterio 10 de la Auditoría externa 2015 y los oficios GG-GAF-334, GG-GAF-DTH-1109 y GG-GAF-385 del 25-04-17, 3 y 11-05-17 respectivamente; se efectuó el ajuste respecto al punto 14 sobre los recargos del estudio Ceciliano registrados en los pasivos de la C.C.S.S. por el monto total de ¢ 259,701,131.47. Este monto será un incremento en la cuenta patrimonial de Resultados de ejercicio anteriores.

En agosto 2017 se reclasificó el monto de ¢111,175,473.23 correspondiente a "Depósitos en Garantía de Otras Unidades del Sector Privado Interno "C.P. a la cuenta "Otros depósitos en garantía" L.P. Lo anterior para dar cumplimiento al hallazgo número 8 "Debilidades en el manejo de la Garantías" de la Carta de Gerencia CG-1-2016; este proceso se realizará cada mes según la fecha de vencimiento de las garantías.

Además, según lo establece la NIC número 1 "Presentación de estados Financieros" artículo número 60, la política contable número 50, inciso 3 c y lo que dicta el Manual Funcional de las Cuentas Contables para el Sector Público Costarricense no Empresarial no Financiero.

Asimismo, en Otras deudas L.P. se reclasifica el pasivo corriente a favor de Casa Hogar Tía Tere en la cantidad de ¢162,350,076.00, en cumplimiento al Hallazgo del punto G de la Auditoría Externa 2015 y al acuerdo JD-531 de la sesión ordinaria 21-2017, oficio GG-1697-2017 del 26 de junio del 2017.

14. Fondos de terceros en garantía

Corresponde a las garantías recibidas por la institución por parte de los proveedores a los cuales se adjudican licitaciones, con el fin de cubrir los costos de posibles incumplimientos por parte de éstos.

	W		al 31 de dicie	mbre	
	2	2017		2018	
	Corto plazo		Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Otros depósitos en garantía	16,889,398.14		0.00	33,946,077.21	0.00
Total	¢ 16,889,398.14	¢	0.00 ¢	33,946,077.21 ¢	0.00

15. Provisiones y reservas técnicas

				al 31 de dici	embre	
		1	2017		2018	
		Corto plazo		Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
- Provisión de vacaciones.	¢	335,223,637.11	¢	- ¢	228,052,987.72 ¢	(*)
 Provisión prestaciones legales. 		135,853,306.36			148,988,811.35	300
Otras provisiones:						
- Premios por pagar.		11,697,877,060.73			9,924,325,743.49	
- Fondos y bolsas para premios extra		5,799,103,259.06		-	6,132,680,000.37	
- Transferencias a acreedores.		10,503,146,042.36		1 - E	9,013,344,082.99	
- Impuesto sobre utilidades.		1,335,429,787.01			1,151,188,626.01	
- Fondo de Premios Especiales		256,000,000.00			1,249,150,000.00	-
Total	¢	30,062,633,092.63	¢	0.00 ¢	27,847,730,251.93 ¢	0.00

Las provisiones y reservas técnicas corresponden a los montos acumulados para el pago de aguinaldo, vacaciones, diferencia de caja, salario escolar y prestaciones legales.

En el mes de mayo y en atención del Hallazgo E, Criterio 7), de la Carta de Gerencia del 2015, se efectuó el ajuste de la Provisión de Vacaciones por el monto de ¢ 906,978,847.01 y cumplimiento del acuerdo JD-459, Art. V, inciso 13 de la sesión ordinaria del 2017 y cuyo corte era junio 2016, resultando un aumento en la cuenta patrimonial de Resultados de ejercicio anteriores.

A partir de marzo del 2015 y en lo sucesivo los estados financieros son comparables con el periodo anterior, en la cuenta "Otras provisiones a corto plazo" producto de la modificación a la base de cálculo de las Provisiones de Pago de Premios, Acreedores e Impuesto sobre Utilidades.

Para el juego de Lotería Lotto, aquellos premios en donde el monto mínimo a reconocer es de ¢20,000.000.00, ésta obligación se garantiza con la bolsa del 54% y de ser insuficiente se recurre a la reserva 1%, según artículo 5 del Reglamento del juego Lotto publicado el 31 de marzo del 2014.

16.Patrimonio

Capital

	lembre	al 31 de dic			
Variación Relat	Variación Absoluta	2018	2017	_	
0.00 1.00	0.00	2,781,227,585.45	2,781,227,585.45	¢	Capital inicial
9.33 0.00	21,791,139,309.33	21,791,139,309.33	0.00		Reserva de Recursos 14% JPS Ley 8718
0.00 0.00	0.00	0.00	0.00		Ajustes por re expresión de incorporaciones al capital
9.33 7.84	21,791,139,309.33	¢ 24,572,366,894.78	2,781,227,585.45	¢	Total
576		0.00	0.00	¢ _	Ajustes por re expresión de incorporaciones al capital

Reservas

Refleja el monto correspondiente al traslado del saldo de la partida "Resultados acumulados de periodos anteriores" a "Reservas", realizado mediante Comprobante de Diario Nº 67642 del 31 de diciembre del 2018, en cumplimiento con lo establecido en Acuerdo de Junta Directiva JD-737, correspondiente al Capítulo II, artículo 2), de la Sesión Ordinaria 40-2018 celebrada el 06 de agosto de 2018, el cual señala que deben atenderse las recomendaciones presentadas por el Consorcio EMD Contadores Públicos Autorizados, en los dictámenes presentados sobre la revisión de los Estados Financieros del periodo 2017.

Para los efectos, el Consorcio EMD manifiesta en la "Condición" del Hallazgo 1, lo siguiente:

"Lo que se pretende es que en los estados se revele la restricción de uso de estos recursos, conforme lo estipula el artículo 8, inciso a), de la Ley N° 8718, que dispone que estos recursos se deben destinar a financiar los gastos de capital y de desarrollo institucional, así como los gastos que no tengan relación directa con la venta y operación de las loterías.

La presentación del 14% que se le debe asignar a la Junta de Protección Social de las utilidades en una reserva por separado de los resultados acumulados".

El monto trasladado, se determinó con base al oficio JPS-GG-GAF-1313-2018 del 30 de noviembre 2018, donde se indica que el monto a reservar será el mostrado en la conciliación de Superávit Libre contra Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2017, menos las aplicaciones que a ese saldo ya se habían efectuado.

Resultados acumulados

Se refiere a las utilidades acumuladas de la entidad producto de su participación en un 14% en las utilidades netas después del impuesto único de renta del 10%, establecido en el artículo 16 de la Ley número 8718, que se producen de todos los sorteos de las loterías nacionales a su cargo que se realizan y conforme lo estipulado en el artículo 7 de dicha Ley, y de otras actividades autorizadas por ley como la Administración de Cementerios, las rentas de inversiones y de colocación de efectivo.

Para el mes de mayo 2016 se procedió a la reclasificación de la cuenta "Ajustes por re expresión de incorporaciones al capital" a Resultados Acumulados en atención a Oficio AI-340 del 28-04-2016.

A continuación, se presenta el cuadro con todas las variaciones que tiene la cuenta a diciembre 2018, con la finalidad de brindar una mejor información de los ajustes que se realizan a esta cuenta de acuerdo con la NIC No.8.

Resultado del ejercicio

Se refiere a las utilidades netas de la entidad producto de su participación en un 14% en las utilidades netas después del impuesto único de renta del 10%, establecido en el artículo 16 de la Ley número 8718, que se producen de todos los sorteos de las loterías nacionales y otros juegos al azar a su cargo que se realizan y conforme lo estipulado en el artículo 7 de dicha Ley, más las que resulten de otras actividades autorizadas por ley como la Administración de Cementerios y las rentas de inversiones y de colocación de efectivo.

Para diciembre 2018, el resultado es de ¢ 1,901,700,769.21 para un acumulado al 31 de diciembre que asciende a $$\xi 8,369,285,019.38$

Estados de Resultados Integral

A partir del mes de febrero del 2016, se presentan las notas de este estado en forma acumulada según gestión realizada por parte del departamento Contable Presupuestario ante la Gerencia Administrativa Financiera, misma que fue aprobada mediante correo del pasado 09 de marzo de ese año (2016).

17. Ventas de bienes y servicios

Las ventas de bienes y servicios están registradas a su valor histórico según la fecha en que ocurrió la transacción. En el caso de loterías y otros juegos de azar la venta se registra cuando se entrega a los vendedores finales o distribuidores.

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Concepto Loterías y Juego de Azar	Acum. 2017	Acum. 2018	Value Contraction Contraction Contraction	Variación
Loterías y Juego de Azar		710diiii 2010	Variación Absoluta	Relativa
Lotorido y duogo do rizar	-		×	
Lotería Nacional				
Venta Bruta	145,322,132,000.00	143,952,192,000.00	(1,369,940,000.00)	-1%
Devolución	(28,689,814,200.00)	(24,824,569,600.00)	(3,865,244,600.00)	-13%
Descuentos	(13,991,367,245.00)	(14,286,435,334.00)	295,068,089.00	2%
Venta Neta	102,640,950,555.00	104,841,187,066.00	2,200,236,511.00	2%
Lotería Popular				5788
Venta Bruta	85,487,475,000.00	93,915,190,000.00	8,427,715,000.00	10%
Devolución	(25,287,289,400.00)	(15,631,171,500.00)	(9,656,117,900.00)	-38%
Descuentos	(7,223,588,887.00)	(9,383,886,405.00)	2,160,297,518.00	30%
Venta Neta	52,976,596,713.00	68,900,132,095.00	15,923,535,382.00	30%
Lotería Tiempos	A A		,,,	0070
Venta Bruta	1,977,425,000.00	1,589,450,000.00	(387,975,000.00)	-20%
Devolución	(929,744,800.00)	(781,318,600.00)	(148,426,200.00)	-16%
Descuentos	(125,683,866.00)	(96,953,686.00)	(28,730,180.00)	-23%
Venta Neta	921,996,334.00	711,177,714.00	(210,818,620.00)	-23%
Lotería Instantánea			(,,,,	
Venta Bruta	4,513,800,000.00	5,198,850,000.00	685,050,000.00	15%
Devolución	(31,781,000.00)	(44,420,500,00)	12,639,500,00	0%
Descuentos	(545,686,650.00)	(617,592,040.00)	71,905,390.00	13%
Venta Neta	3,936,332,350.00	4,536,837,460.00	600,505,110.00	15%
Lotería Electrónica (Lotto)	a -ca t-teanine	.,	555,535,110,00	1070
Venta Bruta	17,235,152,400.00	14,311,905,600.00	(2,923,246,800.00)	-17%
Venta Neta	17,235,152,400.00	14,311,905,600.00	(2,923,246,800.00)	-17%
Lotería Tiempos (Nuevos Tiempos)		28 15 A	AND THE STATE OF T	
Venta Bruta	61,185,727,200.00	50,333,440,900.00	(10,852,286,300.00)	-18%
Venta Neta	61,185,727,200.00	50,333,440,900.00	(10,852,286,300.00)	-18%
Total Neto	238,896,755,552.00	243,634,680,835.00	4,737,925,283.00	2%
Cementerios				-70
Cementerio General	193,255,992.00	205,357,549.00	12,101,557.00	6%
Publicidad e Impresión	300,900.00	258,620.00	(42,280.00)	-14%
Otros	2,485,025,00	2,160,590.00	(324,435.00)	-13%
Total Venta de Bienes y Servicios	239,092,797,469.00	243,842,457,594.00	4,749,660,125.00	2%

El Consorcio GTECH-BOLDT GAMING, comercializa el producto de la lotería electrónica (Lotto y Nuevos Tiempos) para el cual se realizó el "Contrato para el Desarrollo, implementación y operación de la lotería en línea y tiempo real", que la cláusula Segunda indica que se le reconocerá al Consorcio un 12.79% de las ventas efectivas según las condiciones establecidas en la oferta económica. La cláusula Sexta indica, que, de acuerdo a lo establecido en el Cartel, la Gerencia General establece al Departamento de Informática en la persona de su Jefatura, a la Dirección de Producción y Ventas en la persona de su Director y al Departamento de Mercadeo en la persona de su Jefatura como las unidades verificadoras encargadas de velar por la recepción, ejecución, supervisión, seguimiento y control del objeto contractual. La cláusula Sexta con respecto al plazo, indica que la vigencia del Contrato será de seis años contados a partir de la fecha de inicio de operaciones del sistema, la cual se computa a partir de la primera venta válida realizada por el sistema y aprobada por la Junta. Este Plazo será prorrogable de manera automática por períodos de dos años, hasta un máximo de diez años, plazo que incluye el contrato original y las prórrogas. Dicho contrato fue firmado en la Ciudad de San José, a las quince horas del día nueve del mes de diciembre del año dos mil once.

De acuerdo al cuadro anterior, el producto de Lotería Popular un incremento del 30%, Lotería Instantánea presenta un incremento del 15%, Lotería Tiempos presenta un crecimiento de -23%, Lotto presenta un decrecimiento del -20%,

							Ingresos			Angelon.		L. (
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Мауо	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Acumulado
Servicios Cementarios	18,298,696.00	15,768,404.00	16,891,367.00	17,976,568.00	19, 163, 434.00	13,501,363.00	16,608,231.00	11,828,387.00	18,871,851.00	18,382,210.00	17,675,067.00	20,391,971.00	205,357,549.00
	20						2018 Gastos			hreen a			
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Мауо	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Noviembre	Acumulado
Camposantos	65,237,550.67	50,368,445.75	85,851,862.35	53,618,032.10	72,721,658.88	83,547,538.79	46,051,972.67	54,020,075.97	80,234,371.65	91,914,643.84	68, 125, 258. 39	125,666,971.81	877,358,382.87

Según los cuadros anotados que representan los ingresos y gastos del Departamento Cementerios de Enero a diciembre 2018, los ingresos son las transacciones que se originaron del movimiento mensual y los gastos se anotaron de acuerdo a la ejecución presupuestaria; ya que el sistema no realiza la división por departamento.

A continuación, se detalla para cada tipo de lotería, la cantidad de billetes y los costos correspondientes a la "Lotería no distribuida" a diciembre 2018. Lo anterior, en cumplimiento a recomendación 2 realizada a los informes financieros del periodo 2011, por el Despacho de Auditores Externos Carvajal & Colegiados.

Cabe señalar que la "Lotería no distribuida" se registra como un Gasto afectando el costo de producción y disminuyendo los inventarios de lotería producida para la venta.

LOTERÍA	NO	DISTRIBUIDA
LOILNIA	NO	DISTRIBUIDA

Lotería Nacional Lotería Popular Lotería Tiempos

PRIMER TRIMESTRE	Е
------------------	---

Enero		Febre	ro	Marzo		
<u>Billetes</u>	Costo	Billetes	Costo	Billetes	Costo	
34,291	1,462,548.02	2,782	126,020.65	15,568	784,538.23	
57,434	2,681,495.99	33,972	1,568,238.98	33,349	1,572,355.27	
96,725	2,907,446.87	91,225	2,931,629.13	83,050	2,611,339.52	
	7.051,490.88		4 625 888 76		4 968 233 02	

SEGUNDO TRIMESTRE

LOTERÍA NO DISTRIBUIDA

Lotería Nacional Lotería Popular Lotería Tiempos Lotería Instantánea

Abri		May	0	Juni	0
Billetes	Costo	Billetes	Costo	Billetes	Costo
28,748	1,286,331.61	32,813	1,436,410.26	28,673	1,157,463.45
56,396	2,482,416.35	46,223	1,812,002.31	32,382	1,395,523.45
95,650	3,138,388.36	108,750	2,657,684.92	92,650	2,191,000.67
0	0.00	0 _	0.00	0	0.00
	6,907,136.32	_	5,906,097.49		4,743,987.57

TERCER TRIMESTRE

LOTERÍA NO DISTRIBUIDA

Lotería Nacional Lotería Popular Lotería Tiempos Lotería Instantánea

Julio		Agos	to	Setiem	bre
Billetes	Costo	Billetes	Costo	Billetes	Costo
22,547	1,063,507.11	1,457	58,769.22	0	0.00
11,055	518,058.77	0	0.00	0	0.00
123,200	3,546,520.41	122,200	3,071,807.19	114,400	3,446,000.65
867,750	9,574,344.55	54,450	628,419.07	0	0.00
	14,702,430.84		3,758,995.48		3,446,000.65

CUARTO TRIMESTRE

LOTERÍA NO DISTRIBUIDA

Lotería Nacional Lotería Popular Lotería Tiempos Lotería Instantánea

Octub	re	Noviem	bre	Diciem	bre
Billetes	Costo	Billetes	Costo	Billetes	Costo
5,511	247,703.52	1,974	79,972.37	71,339.5	9,320,855.81
350	15,427.77	7,095	206,352.34	0	0.00
124,575	3,804,950.99	143,875	3,559,165.93	0	0.00
196,400	4,747,753.97	-	0.00	0	0.00
	8,815,836.25		3,845,490.63		9,320,855.81

18.Ingresos de la propiedad

al 31 de diciembre Variación Acum. 2017 Acum. 2018 Variación Absoluta relativa Intereses sobre saldos de cuentas corrientes y otros equivalentes de efectivo 91,387,212.10 ¢ 104, 197, 435.84 12,810,223.74 14% Intereses sobre inversiones a corto plazo 2,702,655,529.15 5,654,499,863,90 2,951,844,334.75 109% Arriendos de cementerios General y Metropolitano 20,340,682.50 15,890,020.75 (4,450,661.75) (22%)Intereses sobre financiamiento a vendedores. 1,805,233.23 2,050,047.50 244,814.27 14% Total ingresos de la propiedad 2,816,188,656.98 ¢ 5,776,637,367.99 2,960,448,711.01 105%

Dentro del rubro de "Intereses sobre saldos de cuentas corrientes y otros equivalentes de efectivo", se considera la suma de ¢ 18,405,289.17, correspondiente a intereses sobre saldos de cuentas corrientes del Banco Nacional de Costa Rica y Banco de Costa Rica. La diferencia corresponde a intereses generados sobre inversiones de 1 a 90 días, los cuales se establecen en forma mensual.

En cuanto al rubro de "Intereses sobre Inversiones a Corto Plazo", se consideran los intereses generados sobre inversiones establecidas en un plazo de 91 a 360 días y se establecen en forma mensual.

19. Costos

Los costos de ventas están registrados a su valor histórico según la fecha en que ocurrió la transacción. Los costos de producción se llevan con base al sistema de contabilidad de costos establecido en la entidad. La pérdida de costo corresponde a lo no colocado en el mercado. El detalle de la cuenta es el siguiente:

	al 31 de diciembre							
Concepto		Acum. 2017	Acum. 2018	Variación Absoluta	Variación relativa			
Costos de Producción Loteria distribuida	¢	1,376,525,210.08 ¢	1,294,813,956.64	(81,711,253.44)	(6%)			
Perdida Costo Loteria No distribuida		0.00	62,214,896.07	62,214,896.07	0%			
Costo Lotería Instantánea distribuida		0.00	140,045,717.28	140,045,717.28	0%			
Perdida Costo Loteria Instantanea No distribuida		98,360,079.39	14,950,517.59	(83,409,561.80)	0%			
1% de aporte al Fondo de pensiones y jubilaciones de los vendedores de lotería según la ley 8718				15 and 2 17 and 2 19 and 19 And 19 and 19				
	200	1,817,103,092.00	2,025,313,288.00	208,210,196.00	11%			
Total	¢_	3,291,988,381.47 ¢	3,537,338,375.58	245,349,994.11	7%			

20.Pago de premios

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 18, de la Ley 8718, los billetes que resulten premiados se pagarán al portador cuando se presente dentro del plazo de sesenta (60) días naturales contados a partir del día hábil siguiente a la realización del sorteo. A continuación, se presenta un detalle:

al 31 de diciembre						
Acum. 2017	Acum. 2018	Variación Absoluta	Variación relativa			
75,299,061,483.00	75,045,914,036.32	(253, 147, 446.68)	-0.34%			
39,017,839,336.00	48,639,522,580.00	9,621,683,244.00	24.66%			
767,692,950.00	579,180,150.00	(188,512,800.00)	-24.56%			
2,822,979,660.00	3,077,972,860.00	254,993,200.00	9.03%			
43,939,801,068.00	34,281,848,807.08	(9,657,952,260.92)	-21.98%			
8,924,695,560.00	7,473,761,987.00	(1,450,933,573.00)	-16.26%			
0.00		MATCHES STATE STATE OF SAME				
170,772,070,057.00	169,098,200,420.40	(1,673,869,636.60)	-0.98%			
	75,299,061,483.00 39,017,839,336.00 767,692,950.00 2,822,979,660.00 43,939,801,068.00 8,924,695,560.00	Acum. 2017 Acum. 2018 75,299,061,483.00 75,045,914,036.32 39,017,839,336.00 48,639,522,580.00 767,692,950.00 579,180,150.00 2,822,979,660.00 3,077,972,860.00 43,939,801,068.00 34,281,848,807.08 8,924,695,560.00 7,473,761,987.00	75,299,061,483.00 75,045,914,036.32 (253,147,446.68) 39,017,839,336.00 48,639,522,580.00 9,621,683,244.00 767,692,950.00 579,180,150.00 (188,512,800.00) 2,822,979,660.00 3,077,972,860.00 254,993,200.00 43,939,801,068.00 34,281,848,807.08 (9,657,952,260.92) 8,924,695,560.00 7,473,761,987.00 (1,450,933,573.00) 0.00			

21. Gastos en personal

	al 31 de diciembre						
Concepto		Acum. 2017	Acum. 2018	Variación Absoluta	Variación relativa		
Remuneración Básica	¢	2,955,462,183.68 ¢	3.052.898.761.49	97,436,577,81	3%		
Remuneraciones Eventuales		332,655,222.74	266,921,951.90	(65,733,270,84)	(20%)		
Incentivos Salariales		5,220,759,217.38	5,440,916,272.00	220, 157, 054.62	4%		
Contribuciones Patronales al Desarrollo y la Seguridad Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones		804,730,051.18	835,492,313.46	30,762,262.28	4%		
y Otros Fondos de Capitalización		1,153,119,638.15	1,193,420,531.68	40,300,893.53	3%		
Asistencia Social y Beneficios al Personal		421,056,177.06	602,600,828.50	181,544,651.44	43%		
Otros Gastos en Personal		25, 126, 404.00	25,057,306.00	(69,098.00)	(0%)		
Total	¢_	10,912,908,894.19 ¢	11,417,307,965.03	504,399,070.84	5%		

Con respecto al incremento de un periodo a otro en la cuenta Remuneraciones Básicas, es importante se tome en consideración los beneficios a empleados tales como: anualidades, quinquenios, prohibición, dedicación exclusiva, entre otros; que van de la mano con las respectivas cargas sociales. Así como el salario escolar.

En la cuenta de Remuneraciones Eventuales hay un decrecimiento el cual es de un periodo a otro del -20%. Sin embargo, al analizar la cuenta de Otros Incentivos Salariales presenta un aumento de ¢ 220,157,054.62

En total, las cuentas que conforman los Otros Gastos de Personal para el periodo 2018 alcanza la suma de ¢11,417,307,965.03 y para el año 2017 la cifra asciende a la suma de ¢10,912,908,894.19.

22. Servicios

Los gastos por servicios están registrados a su valor histórico según la fecha en que ocurrió la transacción.

	al 31 de diciembre						
Concepto	-	Acum. 2017	Acum. 2018	Variación Absoluta	Variación relativa		
Alquileres y derechos sobre bienes		99,943,800.07	91,589,096.21	(8,354,703.86)	-8%		
Servicios básicos		274,095,622.93	304,621,622.68	30,525,999.75	11%		
Servicios comerciales y financieros (*)		12,910,053,729.94	11,254,518,655,23	(1,655,535,074,71)	-13%		
Servicios de gestión y apoyo		465,583,993.98	422,448,111,53	(43, 135, 882, 45)	(9%)		
Gastos de viaje y transporte		29,557,193.14	38,023,506,57	8,466,313,43	29%		
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		100,015,476.03	96,472,650.84	(3,542,825,19)	(4%)		
Capacitación y protocolo		50,638,939.75	73,201,446.18	22,562,506.43	45%		
Mantenimiento y reparaciones		116,036,097.87	198,738,823,92	82,702,726.05	71%		
Otros servicios		8,827,231.00	9.812.087.00	984,856.00	11%		
Total	¢	14,054,752,084.71 ¢	12,489,426,000.16	(1,565,326,084.55)	-11%		

Uno de los gastos más relevantes en el grupo de "Servicios", corresponde a los Gastos de Viaje y Transporte, la cual presenta una variación de 8,466,313.43 equivalente al 29%, al 31 de diciembre del 2018.

23.Materiales y suministros consumidos

Los gastos por materiales y suministros están registrados a su valor histórico según la fecha en que ocurrió la transacción. El detalle de la cuenta es el siguiente:

	al 31 de diciembre						
<u>Concepto</u>	Acum. 2017	Acum. 2018	Variación Absoluta	Variación relativa			
Productos químicos y conexos	67,354,478.00	71,081,713.51	3.727.235.51	6%			
Alimentos y productos agropecuarios	11,945,329.00	11,788,607.15	(156,721.85)	(1%)			
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenim	42,072,354.00	48,684,195.75	6,611,841.75	16%			
Herramientas, repuestos y accesorios	8,349,120.00	9,286,058.27	936.938.27	100%			
Útiles, materiales y suministros diversos	102,210,570.00	101,424,150.34	(786,419,66)	(1%)			
Total ¢	231,931,851.00 ¢	242,264,725.02	10,332,874.02	4%			

24. Consumo de Activos Fijo y bienes intangibles

Corresponde al registro por depreciación y amortización de los activos fijos y bienes intangibles (programas de cómputo) respectivamente.

Cabe señalar que la depreciación y amortización de los bienes representan el desgaste que estos sufren por su uso y/o por el paso del tiempo (obsolescencia).

25. Deterioro y Pérdida de Útiles y Materiales y Suministros Diversos

Mediante el Memorando del 09-09-2016 se aprueba por parte de la Jefatura del Departamento Contable Presupuestario y visto bueno de la Gerencia Financiera Administrativa, la apertura de la cuenta denominada "Deterioro y Pérdidas de Útiles y Materiales y Suministros Diversos" y así cumplir con el acuerdo JD-203, artículo V), inciso 10) de la sesión No. 13-2015, del 14 de junio del 2015.

En el mes de setiembre 2016 se registra la baja a los artículos en desecho, de acuerdo al oficio GG-GAF-SA-SC-006-2016 del 29 de agosto del 2016 por un monto de ¢ 6,968,885.50.

26.Transferencias corrientes

Los gastos por transferencias están registrados a su valor histórico según la fecha en que ocurrió la transacción. El detalle de la cuenta es el siguiente:

	al 31 de diciembre						
Concepto	Acum. 2017	Acum. 2018	Variación Absoluta	Variación relativa			
Transferencias corrientes a personas (*) Transferencias corrientes a entidades del sector privado	127,814,639.00	118,391,134.57	(9,423,504.43)	(7%)			
interno	24,132,884,816.00	29,303,535,943.68	5,170,651,127.68	21%			
Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	3,263,326,031.00	3,721,203,322.25	457,877,291.25	14%			
Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	4,530,235,053.00	5,526,080,614.54	995,845,561.54	22%			
Transferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	232,289,368.00	316,808,677.50	84,519,309.50	36%			
Total ¢_	32,286,549,907.00 ¢	38,986,019,692.54	6,699,469,785.54	21%			

Dentro del rubro de la cuenta "Transferencias corrientes a personas "se encuentra (Pensiones y jubilaciones contributivas, Decimotercer mes de pensiones y jubilaciones, Otras prestaciones y Gratificaciones y recompensas).

27. Asignación de Costos y Gastos Administrativos y de Comercialización a las loterías y Cementerios

La Institución desarrolla un sistema de contabilidad de costos que permite deducir de forma razonable y científica a cada lotería, los costos que le corresponden a efectos de que la determinación de utilidades de cada una de ellas y su distribución a los organismos beneficiados estén apegados de una forma más razonable a las situaciones reales.

La distribución y asignación de estos costos y gastos se realiza según la metodología aprobada y aplicable, en la actualidad.

A continuación, se presentan los cuadros en los cuales se reflejan la asociación de ingresos y gastos de los sorteos liquidados de octubre 2018 y un segundo cuadro en donde se refleja la asociación de ingresos y gastos de diciembre 2018:

a) Sorteos liquidados de octubre

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Distribución de Utilidades Oficial Sorteos Octubre del 2018.

	Lotería Nacional	Lotería Popular	Lotería Tiempos Materializados	Lotería Nuevos Tiempos	Lotería Lotto	Total
Ventas Brutas (Billetes Emitidos)	8,400,000,000.00	9,000,000,000.00	270,400,000.00	0.00	0.00	17,670,400,000.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	3,785,711,900.00	1,162,822,200.00	4,948,534,100.00
Menos:						
Lotería No Distribuída	64,161,000.00	1,750,000.00	124,575,000.00	0.00	0.00	190,486,000.00
Total Ventas Brutas Menos:	8,335,839,000.00	8,998,250,000.00	145,825,000.00	3,785,711,900.00	1,162,822,200.00	22,428,448,100.00
Devolución Sobre Ventas	1,435,648,800.00	450,587,500.00	68,113,400.00	0.00	0.00	1,954,349,700.00
Consignación	4,500,000.00	6,750,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	12,250,000.00
Total Ventas Efectivas Menos:	6,895,690,200.00	8,540,912,500.00	76,711,600.00	3,785,711,900.00	1,162,822,200.00	20,461,848,400.00
Descuento Sobre Ventas	827,397,990.00	1,023,889,900.00	9,205,392.00	484,192,524.00	148,724,944.00	2,493,410,750.00
Total Ventas Netas Menos:	6,068,292,210.00	7,517,022,600.00	67,506,208.00	3,301,519,376.00	1,014,097,256.00	17,968,437,650.00
Pago Premios - Efectivamente Pagados	4,085,314,600.00	5,100,153,200.00	50,670,000.00	2,064,332,900.00	0.00	11,300,470,700.00
Fondo De Premios y Bolsa	80,000,000.00	27,000,000.00	0.00	75,714,238.00	639,552,210.00	822,266,448.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	35,877,966.00	71,696,529.00	8,284,283.00	0.00	0.00	115,858,778.00
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	1,867,099,644.00	2,318,172,871.00	8,551,925.00	1,161,472,238.00	374,545,046.00	5,729,841,724.00
Menos: Gastos De Administración	077 440 047 00	202 244 227 22		12000000000000		
Gastos De Comercialización	277,142,017.00	323,214,997.00	1,000,890.00	90,055,951.00	28,856,923.00	720,270,778.00
Aporte Fondo Jubilación	322,954,001.00	332,747,495.00	6,906,421.00	70,116,309.00	20,326,418.00	753,050,644.00
Más:	68,890,353.00	85,220,125.00	767,116.00	0.00	0.00	154,877,594.00
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	23,387,000.00	55,590,403.00	78,977,403.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto Menos:	1,198,113,273.00	1,576,990,254.00	-122,502.00	1,024,686,978.00	380,952,108.00	4,180,620,111.00
Impuesto Sobre La Renta	119,811,327.00	157,699,027.00	-12,251.00	102,468,701,00	38,095,210.00	449.000.044.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	1,078,301,946.00	1,419,291,227.00	-110,251.00	922,218,277.00	342,856,898.00	418,062,014.00 3,762,558,097.00
JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14.00%	150,962,272.44	198,700,771.78	-15,435.14	129,110,558.78	47,999,965.72	526,758,133.58
Total Utilidad Neta por Distribuir	927,339,673.56	1,220,590,455.22	-94,815.86	793,107,718.22	294,856,932.28	3,235,799,963.42

Efectos de redondeo contra Distribución Oficial emitida por el Departamento de Gestión Social.

-0.85

Total Utilidad Neta por Distribuir.

3,235,799,962.57

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores

Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	1,450,951,821.20
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%)	56,438,371.44
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%)	48,913,255.25
ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%)	41,388,139.06
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%)	9,331,144.08
ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%)	11,287,674.29
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIHISIDA (APOYO GESTION 40% DEL 1%)	15,050,232.38
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION	144,331,643.12
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	77,444,090.96
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTON 70% DEL 7%)	184,365,346.70
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	77,071,423.83
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	38,952,114.62
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	8,870,065.69
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%)	
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(APOYO GESTION 25% DEL 1%)	9,406,395.24
PROGUE PREVENC. FATERIC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VICTIMAS DE EXPLOTACION SEXUAL COMERCIAL 1(APOYO GESTION 25% DEL 1%)	3,860,674.69
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	892,574,271.95
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION	3,564,570.14
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%)	28,219,185.72
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%)	55,309,604.00
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %)	79,013,720.02
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%)	10,347,034.77
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%)	112,876,742.88
JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%)	18,812,790.48
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%)	138,567,489.56
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	56,438,371.44
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	22,575,348.58
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA. (PROYECTOS 60% DEL 1%)	
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(PROYECTOS 75% DEL 1%)	28,219,185.72
ORGANIZACIONES PARA EL BIENESTAR Y FORTALECIMIENTO DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE ASISTENCIA MÉDICA (PROYECTOS 8%)	301,004,647.68
AUTONOMÍA PERSONAL PERSONAS ADULTAS MAYORES CON DISCAPACIDAD.(1%)	37,625,580.96
Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)	155,906,096.95
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION	12,012,505.82
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	23,856,603.39
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	16,051,889.05
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	36,299,047.30
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	60,974,524.32
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	1,165,806.52
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(APOYO GESTION 25% DEL 1%)	5,545,720.55
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)	265,796,675.32
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA 3%	112,876,742.88
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	105,351,626.69
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 1 %)	37.625.580.96
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	9,942,724.79
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).	470,571,097.15
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	1,417,141.67
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)	338,630,228.64
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)	37,625,580.96
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	55,272,564.92
CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	37,625,580.96
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	3,235,799,962.57

Ventas de Octubre- Sorteos de Octubre del 2018

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Octubre Sorteos Octubre del 2018.

	Lotería Nacional	Lotería Popular	Lotería Tiempos Materializados	Lotería Nuevos Tiempos	Loteria Lotto	Total
	Loteria Nacional	Loteria i opular	Materializados	Hellipos	Loteria Lotto	Iotal
Ventas Brutas	7,309,839,000.00	7,608,734,000.00	122,675,000.00	0.00	0.00	15,041,248,000.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	3,777,859,300.00	1,157,788,800.00	4,935,648,100.00
Menos:						
Ventas Brutas	7,309,839,000.00	7,608,734,000.00	122,675,000.00	3,777,859,300.00	1,157,788,800.00	19,976,896,100.00
Menos:						
Devolución Sobre Ventas	1,435,648,800.00	450,587,500.00	68,113,400.00	0.00	0.00	1,954,349,700.00
Total Ventas Efectivas	5,874,190,200.00	7,158,146,500.00	54,561,600.00	3,777,859,300.00	1,157,788,800.00	18,022,546,400.00
Menos:					35 250 350	25% - 25% 10.5% (CO.)
Descuento Sobre Ventas	704,902,824.00	858,977,580.00	6,547,392.00	483,188,204.00	148,081,188.00	2,201,697,188.00
Total Ventas Netas	5,169,287,376.00	6,299,168,920.00	48,014,208.00	3,294,671,096.00	1,009,707,612.00	15,820,849,212.00
Menos:						10 30 32
Provisión pago de premios	3,697,665,331.95	4,506,780,651.80	42,921,200.00	2,062,625,090.24	0.00	10,309,992,273.99
Fondo De Premios y Bolsa	68,600,000.00	22,860,000.00	0.00	75,557,186.00	639,552,210.00	806,569,396.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	30,713,404.87	58,098,073.72	3,595,245.84	0.00	0.00	92,406,724.43
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	1,372,308,639.18	1,711,430,194.48	1,497,762.16	1,156,488,819.76	370,155,402.00	4,611,880,817.58
Menos:						
Gastos De Administración	110,253,783.79	137,499,429.26	120,332.95	92,914,425.13	29,738,961.41	370,526,932.53
Gastos De Comercialización	103,326,153.54	128,859,859.95	112,772.01	87,076,287.32	27,870,358.61	347,245,431.43
Aporte Fondo Jubilación	58,741,902.00	71,581,465.00	545,616.00	0.00	0.00	130,868,983.00
Más:						
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto Menos:	1,099,986,799.85	1,373,489,440.27	719,041.20	976,498,107.31	312,546,081.98	3,763,239,470.62
Impuesto Sobre Las Utilidades.	109,998,680.00	137,348,944.00	71,904.00	97,649,811.00	31,254,608.00	376,323,947.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	989,988,119.85	1,236,140,496.27	647,137.20	878,848,296.31	281,291,473.98	3,386,915,523.62
Distribución Utilidad Neta						
JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14 %	138,598,336.78	173,059,669.48	90,599.21	123,038,761.48	39,380,806.36	474,168,173.31
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	851,389,783.07	1,063,080,826.79	556,537.99	755,809,534.83	241,910,667.62	2,912,747,350.30

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	Monto
Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	1,304,909,243.51
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%)	50,803,732.83
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%)	44,029,901.81
ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%)	37,256,070.76
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%)	8,399,550.50
ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%)	10,160,746.57
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (APOYO GESTION 40% DEL 1%)	13,547,662.09
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	128,364,718.29
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	69,712,304.02
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTON 70% DEL 7%) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	165,958,860.66
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACIÓN) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	69,750,249.50
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	35,063,251.73
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION)	7,984,504.80
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%)	651,935,164.69
PROG.DE PREVENC. Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT. SEXUAL COMERC. (APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	8,467,288.81
2 C C N	3,475,236,45
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	769,554,704.58
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	3,170,233.72
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%)	25,401,866.43
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%)	49,787,658.20
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %)	71,125,226.00
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%)	9,314,017.69
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%)	101,607,465.71
JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%)	16,934,577.62
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%)	124,733,324.90
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	50,803,732.85
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	20,321,493.14
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%)	
PROG.DE PREVENC. Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(PROYECTOS 75% DEL 1%)	25,401,866.43
ORGANIZACIONES PARA EL BIENESTAR Y FORTALECIMIENTO DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE ASISTENCIA MÉDICA (PROYECTOS 8%)	270,953,241.89
Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)	141,563,235.49
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	12,408,957.74
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	21,474,831.30
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	14,075,909.71
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	32,675,058.74
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 54.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	54,887,009.76
PROG.DE PREVENC. Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT. SEXUAL COMERC. (APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	1,049,415.88 4,992,052.36
	4,552,032.36
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)	273,129,483.66
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA (GIROS DIRECTOS 3%)	101,607,465.71
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	94,833,634.66
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 2 %)	67,738,310.47
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	8,950,072.82
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).	423,590,683.06
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	1,275,658.47
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)	304,822,397.13
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)	33,869,155.24
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION) CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	49,754,316.98
0000 - GENTRO FORGINI RIGO PENTIENCIARIO (GIROS DIRECTOS 176)	33,869,155.24
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	2,912,747,350.30

Ventas de setiembre- Sorteos de octubre 2018:

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Setiembre Sorteos Octubre del 2018.

			Lotería Tiempos	Lotería Nuevos		
	Lotería Nacional	Lotería Popular	Materializados	Tiempos	Lotería Lotto	Total
Ventas Brutas	2,821,356,900.00	1,384,230,000.00	22,150,000.00	0.00	0.00	4,227,736,900.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	7,852,600.00	5,033,400.00	12,886,000.00
Menos:						20 Met 20 Marin 200
Ventas Brutas	2,821,356,900.00	1,384,230,000.00	22,150,000.00	7,852,600.00	5,033,400.00	4,240,622,900.00
Menos:					EDELSONS CONTROL CONTROL	NOTE OF CONTRACTOR STATE OF THE
Devolución Sobre Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ventas Efectivas	2,821,356,900.00	1,384,230,000.00	22,150,000.00	7,852,600.00	5,033,400.00	4,240,622,900.00
Menos:					52.4 S Transferre	
Descuento Sobre Ventas	338,562,828.00	166,107,600.00	2,658,000.00	1,004,348.00	643,772.00	508,976,548.00
Total Ventas Netas	2,482,794,072.00	1,218,122,400.00	19,492,000.00	6,848,252.00	4,389,628.00	3,731,646,352.00
Menos:						. 31 11 0
Provisión pago de premios	1,746,891,804.15	871,511,208.00	16,612,500.00	5,496,820.00		2,640,512,332.15
Fondo De Premios y Bolsa	17,100,000.00	4,140,000.00	0.00	157,052.00	0.00	21,397,052.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	4,368,431.30	11,860,290.31	661,874.98	0.00	0.00	16,890,596.59
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	714,433,836.55	330,610,901.69	2,217,625.02	1,194,380.00	4,389,628.00	1,052,846,371.26
Menos:			7277.7227.22	1 7 2 2 1 3 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		
Gastos De Administración	77,835,647.12	36,019,169.52	241,604.29	130,124.49	478,238.18	114,704,783.60
Gastos De Comercialización	65,102,608.16	30,126,837.34	202,080.54	108,837.58	400,003.78	95,940,367.40
Aporte Fondo Jubilación Más:	28,213,569.00	13,842,300.00	221,500.00	0.00	0.00	42,277,369.00
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	543,282,012.27	250,622,594.83	1,552,440.19	955,417.93	3,511,386.04	799,923,851.26
Menos:	0.0,000,010.00	200,022,004.00	1,002,140.10	555,417.55	0,011,000.04	733,323,031.20
Impuesto Sobre Las Utilidades.	54,328,201.00	25,062,259.00	155,244.00	95,542.00	351,139.00	79.992.385.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	488,953,811.27	225,560,335.83	1,397,196.19	859,875.93	3,160,247.04	719,931,466.26
Distribución Utilidad Neta						
JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14 %	68,453,533.58	31,578,447.02	195,607.47	120,382.63	442,434.59	100,790,405.29
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	420,500,277,69	193,981,888.81	1,201,588.72	739,493.30	2,717,812.45	619,141,060.97

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	<u>Monto</u>
Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	277,454,550.59
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%)	10,798,971.94
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%)	9,359,109.06
ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%)	7,919,246.13
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%)	1,785,430.04
ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	2,159,794.40
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (APOYO GESTION 40% DEL 1%)	2,879,725.87
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	27,285,534.35
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	14,818,226.47
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTON 70% DEL 7%)	35,276,641.85
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	14,905,981.15
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	7,453,134.88
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	1,697,206.86
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION)	138,577,013.73
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%)	1,799,828.67
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	738,705.19
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	163,578,525.35
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	673,873.03
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%)	5,399,486.00
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%)	10,582,992.55
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %)	15,118,560.79
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%)	1,979,811.53
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%)	21,597,943.99
JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%)	3,599,657.33
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%)	26,513,636.04
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	10,798,971.99
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	4,319,588.80
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%)	
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(PROYECTOS 75% DEL 1%)	5,399,486.00
ORGANIZACIONES PARA EL BIENESTAR Y FORTALECIMIENTO DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE ASISTENCIA MÉDICA (PROYECTOS 8%)	57,594,517.30

Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)	30,011,356.19
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	2,637,679.94
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	4,564,745.32
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	2,912,322.64
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	6,945,494.44
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	11,666,923.83
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	223,066.54
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	1,061,123.48
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)	58,057,104.86
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA (GIROS DIRECTOS 3%)	21,597,943.99
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	20,158,081.06
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 2 %)	14,398,629.33
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	1,902,450.48
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).	90,039,523.98
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	271,157.24
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)	64,793,831.96
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)	7,199,314.66
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	10,575,905.46
CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	7,199,314.66
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	619,141,060.97

53

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar Ventas Noviembre Sorteos Diciembre del 2018.

			Lotería Tiempos	Lotería Nuevos		
	Lotería Nacional	Lotería Popular	Materializados	Tiempos	Lotería Lotto	<u>Total</u>
Ventas Brutas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	7,502,600.00	31,827,000.00	39,329,600.00
Menos:						
Ventas Brutas	0.00	0.00	0.00	7,502,600.00	31,827,000.00	39,329,600.00
Menos:						
Devolución Sobre Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ventas Efectivas	0.00	0.00	0.00	7,502,600.00	31,827,000.00	39,329,600.00
Menos:						
Descuento Sobre Ventas	0.00	0.00	0.00	959,583.00	4,070,673.00	5,030,256.00
Total Ventas Netas	0.00	0.00	0.00	6,543,017.00	27,756,327.00	34,299,344.00
Menos:						
Provisión pago de premios	0.00	0.00	0.00	5,251,820.00		5,251,820.00
Fondo De Premios y Bolsa	0.00	0.00	0.00	150,052.00	0.00	150,052.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	0.00	0.00	0.00	1,141,145.00	27,756,327.00	28,897,472.00
Menos:						
Gastos De Administración	0.00	0.00	0.00	121,498.82	2,955,243.24	3,076,742.06
Gastos De Comercialización	0.00	0.00	0.00	85,034.87	2,068,322.23	2,153,357.10
Aporte Fondo Jubilación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Más:						
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	0.00	0.00	0.00	934,611.31	22,732,761.53	23,667,372.84
Menos:						
Impuesto Sobre Las Utilidades.	0.00	0.00	0.00	93,461.00	2,273,276.00	2,366,737.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	0.00	0.00	0.00	841,150.31	20,459,485.53	21,300,635.84
Distribución Utilidad Neta						
JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14 %	0.00	0.00	0.00	117,761.04	2,864,327.97	2,982,089.01
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	723,389.27	17,595,157.56	18,318,546.83

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	<u>Monto</u>
Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	8,206,699.12
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%)	319,509.55
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%)	276,908.27
ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%)	234,306.99
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%)	52,825.58
ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%)	63,901.91
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION , EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (APOYO GESTION 40% DEL 1%) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	85,202.54
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	807,298.00
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 70% DEL 7% " PONDERACION)	438,427.35
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	1,043,731.16
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	438,665.99
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	220,516.15
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION)	50,215.31
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%)	4,100,082.64
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT. SEXUAL COMERC. (APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	53,251.59
TROUBLINE VENC. FAILNO. FERGUNAS QUE SON OTIAN SIDO VICTIMAS DE EXPLOT. SEXUAL COMERC. (APOTO GESTION 25% DEL 1% PONDERACION)	21,856.09
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	5,052,809.54
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	19,937.90
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%)	159,754.77
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%)	313,119.35
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %)	447,313.35
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%)	58,576.75
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%)	639,019.08
JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%)	106,503.18
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%)	784,459.82
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	319,509.54
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	127,803.82
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%)	
PROG.DE PREVENC. Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(PROYECTOS 75% DEL 1%)	159,754.77
ORGANIZACIONES PARA EL BIENESTAR Y FORTALECIMIENTO DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE ASISTENCIA MÉDICA (PROYECTOS 8%)	1,704,050.87
AUTONOMÍA PERSONAL PERSONAS ADULTAS MAYORES CON DISCAPACIDAD.(1%)	213,006.36

Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)	890,304.73
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	78,041.12
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	135,057.27
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	88,524.74
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	205,496.57
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	345,189.66
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	6,599.88
PROG.DE PREVENC.YATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	31,395.49
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)	1,504,731.09
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA (GIROS DIRECTOS 3%)	639,019.08
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	596,417.80
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 1 %)	213,006.36
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	56,287.86
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).	2,664,002.34
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	8,022.74
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)	1,917,057.23
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)	213,006.36
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	312,909.66
CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	213,006.36
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	18,318,546.83

Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Noviembre Sorteo 4520 del 02 de Diciembre del 2018. (Consejo Nacional de la Politica Pública de la Persona Joven).

Ventas Brutas Más: Ventas Digitales Menos: Ventas Brutas Menos:	1,187,778,000.00 0.00 1,187,778,000.00 0.00 1,187,778,000.00	1,187,778,000.00 0.00 1,187,778,000.00
Ventas Digitales Menos: Ventas Brutas Menos:	0.00 1,187,778,000.00 0.00	0.00 1,187,778,000.00
Menos: Ventas Brutas Menos:	1,187,778,000.00 0.00	1,187,778,000.00
Ventas Brutas Menos:	0.00	1,187,778,000.00
Menos:	0.00	
	0.00	
B - 1 - 11 0 1 11 1		
Devolución Sobre Ventas	1,187,778,000.00	0.00
Total Ventas Efectivas		1,187,778,000.00
Menos:		,,,,,
Descuento Sobre Ventas	142,533,360.00	142,533,360.00
Total Ventas Netas	1,045,244,640.00	1,045,244,640.00
Menos:		1,5 1.5,2 1.1,5 1.5.55
Provisión pago de premios	758,277,475.20	758,277,475.20
Fondo De Premios y Bolsa	20,000,000.00	20,000,000.00
Derechos De Uso	0.00	0.00
Costo De Producción	7,974,663.01	7,974,663.01
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	258,992,501.79	258,992,501.79
Menos:		200,002,001.75
Gastos De Administración	27,575,184.54	27,575,184.54
Gastos De Comercialización	19,299,381.73	19,299,381.73
Aporte Fondo Jubilación	11,877,780.00	11,877,780.00
Más:		11,071,100.00
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	200,240,155.52	200,240,155.52
Menos:		
Impuesto Sobre Las Utilidades.	20,024,016.00	20,024,016.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	180,216,139.52	G-GP STREET TO ACCUSE OF THE CONTROL
Total Gallada Nota i Gi Bisti Isali	100,210,139.52	180,216,139.52
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	190 246 420 52	400 040 400 50
THE VIOLENCE DE THAIRET ENERGIAS	180,216,139.52	180,216,139.52
Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores		Monto
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras transferencias corrientes a órganos	desconcentrados	180,216,139.52
CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA DE LA PERSONA JOVEN		
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores		180,216,139.52

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Noviembre Sorteo 4521 del 09 de Diciembre del 2018 (Comisión Nacional de Vacunación Y Epidemiología)

	Lotería Nacional	<u>Total</u>
Ventas Brutas	670,818,000.00	670,818,000.00
Más:		
Ventas Digitales	0.00	0.00
Menos:		
Ventas Brutas	670,818,000.00	670,818,000.00
Menos:		
Devolución Sobre Ventas	0.00	0.00
Total Ventas Efectivas	670,818,000.00	670,818,000.00
Menos:		
Descuento Sobre Ventas	80,498,160.00	80,498,160.00
Total Ventas Netas	590,319,840.00	590,319,840.00
Menos:		
Provisión pago de premios	428,250,211.20	428,250,211.20
Fondo De Premios y Bolsa	11,200,000.00	11,200,000.00
Derechos De Uso	0.00	0.00
Costo De Producción	4,845,452.87	4,845,452.87
otal Utilidad Bruta Antes De Gastos	146,024,175.93	146,024,175.9
Menos:		
Gastos De Administración	15,547,336.59	15,547,336.59
Gastos De Comercialización	10,881,304.64	10,881,304.64
Aporte Fondo Jubilación	6,708,180.00	6,708,180.00
Más:		
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	112,887,354.70	112,887,354.70
Menos:		
Impuesto Sobre Las Utilidades.	11,288,735.00	11,288,735.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	101,598,619.70	101,598,619.70
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	101,598,619.70	101,598,619.70
Distribución Provisión de Transferencias a Acre		Monto
		<u>monto</u>
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras transferencia	as corrientes a órganos desconcentrados	101,598,619.70
COMISION NACIONAL DE VACUNACION Y EPIDEMIOL	LOGIA	
Total Distribución Provisión de Transferencias	a Agreed-	101,598,619.70

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar Ventas Diciembre Sorteos Diciembre del 2018.

	Lotería Nacional	Lotería Popular	Lotería Tiempos Materializados	Lotería Nuevos Tiempos	Lotería Lotto	<u>Total</u>
Ventas Brutas	15,614,800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,614,800,000.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	2,885,642,600.00	2,021,342,400.00	4,906,985,000.00
Menos:					_,,_,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	4,000,000,000.00
Ventas Brutas	15,614,800,000.00	0.00	0.00	2,885,642,600.00	2,021,342,400.00	20,521,785,000.00
Menos:				_,,_	_, ,,,,	20,021,700,000.00
Devolución Sobre Ventas	1,679,959,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,679,959,500.00
Total Ventas Efectivas	13,934,840,500.00	0.00	0.00	2,885,642,600.00	2,021,342,400.00	18,841,825,500.00
Menos:		0.00			-,,,,	10,011,020,000.00
Descuento Sobre Ventas	1,672,180,860.00	0.00	0.00	369,073,688.00	258,529,693,00	2,299,784,241.00
Total Ventas Netas	12,262,659,640.00	0.00	0.00	2,516,568,912.00	1,762,812,707.00	16,542,041,259.00
Menos:				10 S 20		
Provisión pago de premios	9,043,039,202.65	0.00	0.00	2,094,709,952.76		11,137,749,155.41
Fondo De Premios y Bolsa	40,000,000.00	0.00	0.00	57,712,852.00	1,129,243,170.00	1,226,956,022.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	41,788,700.98	0.00	0.00	0.00	0.00	41,788,700.98
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos Menos:	3,137,831,736.37	0.00	0.00	364,146,107.24	633,569,537.00	4,135,547,380.61
Gastos De Administración	429,819,911.61	0.00	0.00	49,880,701.32	86,786,298.71	566,486,911.64
Gastos De Comercialización	481,783,704.41	0.00	0.00	55,911,111.63	97,278,472.58	634,973,288.62
Aporte Fondo Jubilación Más:	139,348,405.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139,348,405.00
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	0.00	75750	
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	2,086,879,715.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Menos:	2,000,079,715.35	0.00	0.00	258,354,294.29	449,504,765.71	2,794,738,775.35
Impuesto Sobre Las Utilidades.	208,687,972.00	0.00	0.00	25,835,429.00	44,950,477.00	279,473,878.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	1,878,191,743.35	0.00	0.00	232,518,865.29	404,554,288.71	2,515,264,897.35
Distribución Utilidad Neta JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14 %	262,946,844.07	0.00	0.00	32,552,641.14	56,637,600.42	352,137,085.63
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	1,615,244,899.28	0.00	0.00	199,966,224.15	347,916,688.29	2,163,127,811.72

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	Monto
Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	969,959,291.13
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%) ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%) ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%) ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL TRATAMIENTO, LA INVESTIGACIÓN , EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (APOYO GESTION 40% DEL 1%) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 70% DEL 7%) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÂNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÂNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÂNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	37,728,973.46 32,698,443.67 27,667,913.87 6,237,856.95 7,545,794.69 10,061,059.59 96,485,504.34 51,771,267.99 123,247,979.97 51,522,140.52 26,039,434.89 5,929,626.68
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%) PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION) Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	484,154,276.56 6,288,162.24 2,580,855.71 596,684,669.63
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%) JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%) PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%) PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(PROYECTOS 75% DEL 1%) ORGANIZACIONES PARA EL BIENESTAR Y FORTALECIMIENTO DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE ASISTENCIA MÉDICA (PROYECTOS 8%) AUTONOMÍA PERSONAL PERSONAS ADULTAS MAYORES CON DISCAPACIDAD.(1%)	2,382,910.22 18,864,486.73 36,974,393.99 52,820,562.84 6,916,978.47 75,457,946.92 12,576,324.49 92,632,175.64 37,728,973.46 15,091,589.38 18,864,486.73 201,221,191.79 25,152,648.97

Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)		104,223,010.77
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)		8,030,343.57
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)		15,948,106.46
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)		10,730,665.69
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)		24,265,863.05
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)		40,761,385.40
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)		779,340.05
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)		3,707,306.54
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)		177,684,710.83
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA (GIROS DIRECTOS 3%)		75,457,946.92
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	•	70,427,417.13
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 1 %)		25,152,648.97
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)		6,646,697.81
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).		314,576,129.36
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)		947,357.25
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)		226,373,840.76
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)		25,152,648.97
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	•	36,949,633.41
CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	_	25,152,648.97
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores		2,163,127,811.72

Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Diciembre Sorteo 4520 del 02 de Diciembre del 2018. (Consejo Nacional de la Politica Pública de la Persona Joven).

	Lotería Nacional	Total
Ventas Brutas	0.00	0.00
Más:	0.00	0.00
Ventas Digitales	0.00	0.00
Menos:		0.50
Ventas Brutas	0.00	0.00
Menos:		0.00
Devolución Sobre Ventas	87,541,200.00	87,541,200.00
Total Ventas Efectivas	-87,541,200.00	-87,541,200.00
Menos:		07,041,200.00
Descuento Sobre Ventas	-10,504,944.00	-10,504,944.00
Total Ventas Netas	-77,036,256.00	-77,036,256.00
Menos:		. , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
Provisión pago de premios	-55,874,810.88	-55,874,810.88
Fondo De Premios y Bolsa	0.00	0.00
Derechos De Uso	0.00	0.00
Costo De Producción	0.00	0.00
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	-21,161,445.12	-21,161,445.12
Menos:		21,101,110112
Gastos De Administración	-2,898,692.87	-2,898,692.87
Gastos De Comercialización	-3,249,135.16	-3,249,135.16
Aporte Fondo Jubilación	-875,412.00	-875,412.00
Más:		
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	-14,138,205.09	-14,138,205.09
Menos:		
Impuesto Sobre Las Utilidades.	-1,413,821.00	-1,413,821.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	-12,724,384.09	-12,724,384.09
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	-12,724,384.09	-12,724,384.09
Distribución Dravisión de Transferencias e Asua de la constant		
Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores		<u>Monto</u>
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras transferencias corrientes	a órganos desconcentrados	-12,724,384.09
CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA DE LA PERSONA J	OVEN	
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedore		-12,724,384.09

Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Diciembre Sorteo 4521 del 09 de Diciembre del 2018.(Comisión Nacional de Vacunación Y Epidemiología)

	Lotería Nacional	<u>Total</u>
Ventas Brutas	527,100,000.00	527,100,000.00
Más:	1. 22.12. 1000	
Ventas Digitales	0.00	0.00
Menos:		
Ventas Brutas	527,100,000.00	527,100,000.00
Menos:		
Devolución Sobre Ventas	50,730,000.00	50,730,000.00
Total Ventas Efectivas	476,370,000.00	476,370,000.00
Menos:		
Descuento Sobre Ventas	57,164,400.00	57,164,400.00
Total Ventas Netas	419,205,600.00	419,205,600.00
Menos:		1,10,200,000.00
Provisión pago de premios	304,114,608.00	304,114,608.00
Fondo De Premios y Bolsa	8,800,000.00	8,800,000.00
Derechos De Uso	0.00	0.00
Costo De Producción	3,807,451.11	3,807,451.11
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	102,483,540.89	102,483,540.89
Menos:		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Gastos De Administración	14,038,186.30	14,038,186.30
Gastos De Comercialización	15,735,356.17	15,735,356.17
Aporte Fondo Jubilación	4,763,700.00	4,763,700.00
Más:		
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	67,946,298.42	67,946,298.42
Menos:		
Impuesto Sobre Las Utilidades.	6,794,630.00	6,794,630.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	61,151,668.42	61,151,668.42
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	61,151,668.42	61,151,668.42

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	<u>Monto</u>
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras transferencias corrientes a órganos desconcentrados	61,151,668.42
COMISION NACIONAL DE VACUNACION Y EPIDEMIOLOGIA	

61,151,668.42

Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores

63

Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar

Ventas Diciembre sorteo número 4522 del 16 de Diciembre del 2018.(Gordo Navideño).

			Lotería Tiempos	Lotería Nuevos		
	Lotería Nacional	Lotería Popular	Materializados	<u>Tiempos</u>	Lotería Lotto	<u>Total</u>
Ventas Brutas	11,685,378,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,685,378,000.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Menos:						
Ventas Brutas	11,685,378,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,685,378,000.00
Menos:						
Devolución Sobre Ventas	1,759,142,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,759,142,000.00
Total Ventas Efectivas	9,926,236,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,926,236,000.00
Menos:						
Descuento Sobre Ventas	1,191,148,320.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,191,148,320.00
Total Ventas Netas	8,735,087,680.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,735,087,680.00
Menos:						
Provisión pago de premios	6,286,285,258.80	0.00	0.00	0.00		6,286,285,258.80
Fondo De Premios y Bolsa	50,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000,000.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	26,014,001.77	0.00	0.00	0.00	0.00	26,014,001.77
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos	2,372,788,419.43	0.00	0.00	0.00	0.00	2,372,788,419.43
Menos:						
Gastos De Administración	325,024,346.23	0.00	0.00	0.00	0.00	325,024,346.23
Gastos De Comercialización	364,318,704.93	0.00	0.00	0.00	0.00	364,318,704.93
Aporte Fondo Jubilación	99,262,360.00	0.00	0.00	0.00	0.00	99,262,360.00
Más:						
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	1,584,183,008.27	0.00	0.00	0.00	0.00	1,584,183,008.27
Menos:						
Impuesto Sobre Las Utilidades.	158,418,301.00	0.00	0.00	0.00	0.00	158,418,301.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	1,425,764,707.27	0.00	0.00	0.00	0.00	1,425,764,707.27
Distribución Utilidad Neta						
JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14 %	199,607,059.02	0.00	0.00	0.00	0.00	199,607,059.02
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	1,226,157,648.24	0.00	0.00	0.00	0.00	1,226,157,648.24

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	<u>Monto</u>
Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	549,816,333.96
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%)	21,386,470.63
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%)	18,534,941.19
ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%)	15,683,411.78
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%)	3,535,896.47
ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	4,277,294.12
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA. (APOYO GESTION 40% DEL 1%)	5,703,058.83
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	54,692,301.79
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	29,346,271.57
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTON 70% DEL 7%)	69,862,470.66
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	29,205,054.97
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	14,760,317.02
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	3,361,177.76
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION)	274,440,310.89
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%)	3,564,411.77
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	1,462,944.51
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	338,227,573.65
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	1,350,740.16
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%)	10,693,235.30
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%)	20,958,741.20
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %)	29,941,058.85
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%)	3,920,852.94
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%)	42,772,941.22
JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%)	7,128,823.54
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%)	52,508,062.64
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	21,386,470.61
ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	8,554,588.24
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%)	
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1(PROYECTOS 75% DEL 1%)	10,693,235.30
ORGANIZACIONES PARA EL BIENESTAR Y FORTALECIMIENTO DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE ASISTENCIA MÉDICA (PROYECTOS 8%)	114,061,176.58
AUTONOMÍA PERSONAL PERSONAS ADULTAS MAYORES CON DISCAPACIDAD.(1%)	14,257,647.07

Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)	59,078,266.70
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	4,551,958.11
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	9,040,100.45
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	6,082,621.53
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	13,754,977.13
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	23,105,377.40
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	441,764.82
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)	100,719,645.86
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA (GIROS DIRECTOS 3%)	42,772,941.22
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	39,921,411.80
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 1 %)	14,257,647.07
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	3,767,645.77
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).	178,315,828.07
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	537,004.49
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)	128,318,823.65
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)	14,257,647.07
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	20,944,705.79
CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	14,257,647.07
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	1,226,157,648.24

66

Departamento de Contabilidad y Presupuesto Estado de Provisión Transferencias a Acreedores preliminar Ventas Diciembre Sorteos Enero del 2019.

	Lotería Nacional	Lotería Popular	Lotería Tiempos Materializados	Lotería Nuevos Tiempos	Lotería Lotto	<u>Total</u>
Ventas Brutas	1,149,530,000.00	626,533,000.00	4,425,000.00	0.00	0.00	1,780,488,000.00
Más:						
Ventas Digitales	0.00	0.00	0.00	5,787,100.00	21,125,400.00	26,912,500.00
Menos:						
Ventas Brutas	1,149,530,000.00	626,533,000.00	4,425,000.00	5,787,100.00	21,125,400.00	1,807,400,500.00
Menos:						
Devolución Sobre Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ventas Efectivas	1,149,530,000.00	626,533,000.00	4,425,000.00	5,787,100.00	21,125,400.00	1,807,400,500.00
Menos:						
Descuento Sobre Ventas	137,943,600.00	75,183,960.00	531,000.00	740,170.00	2,701,939.00	217,100,669.00
Total Ventas Netas	1,011,586,400.00	551,349,040.00	3,894,000.00	5,046,930.00	18,423,461.00	1,590,299,831.00
Menos:						
Provisión pago de premios	723,514,182.00	394,467,757.40	3,318,750.00	4,050,970.00		1,125,351,659.40
Fondo De Premios y Bolsa	13,600,000.00	2,040,000.00	0.00	115,742.00	0.00	15,755,742.00
Derechos De Uso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo De Producción	5,271,671.65	4,101,722.06	80,521.66	0.00	0.00	9,453,915.37
Total Utilidad Bruta Antes De Gastos Menos:	269,200,546.35	150,739,560.54	494,728.34	880,218.00	18,423,461.00	439,738,514.23
Gastos De Administración	36,875,066.85	20,648,291.57	67,767.84	120,572.18	2,523,644.05	60,235,342.49
Gastos De Comercialización	41,333,139.36	23,144,601.11	75,960.75	135,148.96	2,828,744.19	67,517,594.37
Aporte Fondo Jubilación	11,495,300.00	6,265,330.00	44,250.00	0.00	0.00	17,804,880.00
Más:						
Premios No Cambiados Según Art. 9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Utilidad Neta Antes De Impuesto	179,497,040.14	100,681,337.86	306,749.75	624,496.86	13,071,072.76	294,180,697.37
Menos:						
Impuesto Sobre Las Utilidades.	17,949,704.00	10,068,134.00	30,675.00	62,450.00	1,307,107.00	29,418,070.00
Total Utilidad Neta Por Distribuir	161,547,336.14	90,613,203.86	276,074.75	562,046.86	11,763,965.76	264,762,627.37
Distribución Utilidad Neta JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL 14 %	22,616,627.06	12,685,848.54	38,650.47	78,686.56	1,646,955.21	37,066,767.84
PROVISION DE TRANSFERENCIAS	138,930,709.08	77,927,355.32	237,424.28	483,360.30	10,117,010.55	227,695,859.53

Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores

Cuenta 5.4.1.01.02.01.1 - Transferencias corrientes a asociaciones (604-01)	102,100,168.73
ASOCIACIÓN GERONTOLÓGICA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.5%)	3,971,439.44
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAMIZAJE Y LA PREVENCIÓN DE DISCAPACIDADES EN EL NIÑO (GIROS DIRECTOS 1.30%)	3,441,914.16
ASOCIACIÓN COSTARRICENSE PARA EL TAVILLADE EL CAPREVENCION DE DISCAPACIDADES EN EL MINO (GIRCO DIRECTOS 1.30%) ASOCIACIÓN CRUZ ROJA COSTARRICENSE (GIROS DIRECTOS 1.10%)	2,912,388.90
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (GIRO DIRECTO (A.P.H.D.R.B.C.) 1 % del 24.80%)	656,611.32
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTESAN AL ADOLTO MATOR T PROGRAMAS SINTINES DE EUGRO DIRECTO (AT. 11.D.IN.D.IN.D.I.O.) Y 70 GGT 24.50 %) ENTIDADES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADULTO MAYOR (GIRO DIRECTO 0.30%)	794,287.88
ORGANIZACIONES DEDICADAS A CAPACITACIÓN DE ORGANIZACIONES DE ADOLTO MATOR (GIRO DIRECTO 0.3078) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL	701,207.00
TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (APOYO GESTION 40% DEL 1%)	1,059,050.51
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	10,156,288.37
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	5,449,563.96
CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTON 70% DEL 7%)	12,973,368.74
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	5,423,340.22
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	2,740,971.42
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)	624,166.28
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15 % DEL 24.80% * PONDERACION)	50,963,204.09
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE FÁRMACO DEPENDENCIA QUE REALIZA HOGARES CREA (GIROS DIRECTOS 0.25%)	661,906.57
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)	271,666.87
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04)	62,808,414.71
Cuenta 5.4.1.01.02.01.9 - Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (604-04) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	62,808,414.71 250,830.67
	Control February of February 2000 (1970)
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)	250,830.67
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%)	250,830.67 1,985,719.71
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23 7,942,878.82
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%) JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%) PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT. O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23 7,942,878.82 1,323,813.14
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%) JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23 7,942,878.82 1,323,813.14 9,750,678.04
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%) JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%) PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT. O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23 7,942,878.82 1,323,813.14 9,750,678.04 3,971,439.41
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%) JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%) PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION , EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%) PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOTACIÓN SEXUAL COMERCIAL 1 (PROYECTOS 75% DEL 1%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23 7,942,878.82 1,323,813.14 9,750,678.04 3,971,439.41
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION) PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (PROYECTOS 15% DEL 5%) PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (PROYECTOS 21% DEL 7%) CENTROS DIURNOS DE ADULTO MAYOR SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 30 % DEL 7 %) PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (PROYECTOS 10% DEL 2.75%) PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (PROYECTOS 60% DEL 5%) JUNTAS ADMINISTRATIVAS DE ESCUELAS QUE CUENTAN CON PROGRAMAS DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (PROYECTOS 25% DEL 2%) ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROGRAMAS SIN FINES DE LUCRO (PROYECTOS 14.85 DEL 24.80%) PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (PROYECTOS 75% DEL 2%) ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA PREVENCION Y LUCHA CONTRA ENFERMEDADES DE TRANSMISIÓN SEXUAL, LA INVESTIGACIÓN, EL TRATAMIENTO, LA INVESTIGACION, EL TRATAMIENTO LA PREVENCION Y ATENCION DEL VIH/SIDA (PROYECTOS 60% DEL 1%)	250,830.67 1,985,719.71 3,892,010.62 5,560,015.17 728,097.23 7,942,878.82 1,323,813.14 9,750,678.04 3,971,439.41 1,588,575.76

Cuenta 5.4.1.01.02.01.2 - Transferencias corrientes a fundaciones (604-02)	10,9	70,756.27
PROGRAMAS DE ATENCIÓN DE MENORES DE EDAD EN CONDICIÓN ABANDONO Y VULNERABILIDAD (APOYO GESTION 85% DEL 5% * PONDERACION)		845,292.62
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)	1	678,734.74
PROGRAMAS DE ATENCIÓN Y TRATAMIENTO DE FARMACODEPENDENCIA Y ALCOHOLISMO (APOYO GESTION 90% DEL 2.75 * PONDERACION)	1	129,534.80
PROGRAMAS DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEL CÁNCER (APOYO GESTION 40% DEL 5% * PONDERACION)	2	554,281.13
ENTIDADES QUE ATIENDAN Y PROTEJAN AL ADULTO MAYOR Y PROG. SIN FINES DE LUCRO (APOYO GESTION 84.15% DEL 24.80% * PONDERACION)	4	290,638.14
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)		82,035.14
PROG.DE PREVENC.Y ATENC. PERSONAS QUE SON O HAN SIDO VÍCTIMAS DE EXPLOT.SEXUAL COMERC.(APOYO GESTION 25% DEL 1%* PONDERACION)		390,239.70
Cuenta 5.4.1.02.02.99 - Otras Transferencias corrientes a Organos Desconcentrados (601-02)	18,7	703,505.52
CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL PARA PROGRAMAS PÚBLICOS DE SALUD PREVENTIVA (GIROS DIRECTOS 3%)	7	,942,878.82
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (GIROS DIRECTOS 40% DEL 7%)	7.	,413,353.57
CONSEJO NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS) (GIROS DIRECTOS 1 %)	2	,647,626.27
PROG. MEN.PRIV.DE LIBERT.O PERS. MEN.EDAD CUYO PADRE, MADRE O AMBOS ESTÉN PRIV. DE LIBERT. (APOYO GEST. 25% DEL 2% * PONDERAC.)		699,646.86
Cuenta 5.4.1.02.03.99 - Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales (601-03).	33,1	113,014.30
PROGRAMAS A PERSONAS CON DISCAPACIDAD FÍSICA, MENTAL O SENSORIAL (APOYO GESTION 39% DEL 7% * PONDERACION)		99,721.03
CCSS PENSIONES RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO (GIROS DIRECTOS 9 %)	23.	828,636.46
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (GIROS DIRECTOS 1%)	2.	,647,626.27
JUNTAS ADMINIST DE ESC. QUE CUENTAN CON PROG. DE ATENC.PARA POBLACIÓN CON DISCAP. (APOYO GESTION 75% DEL 2% * PONDERACION)	3	,889,404.27
CCSS - CENTRO PSIQUIÁTRICO PENITENCIARIO (GIROS DIRECTOS1%)	2	647,626.27
Total Distribución Provisión de Transferencias a Acreedores	227,6	95,859.53

28. Nota sobre Cuentas de Orden

Mediante comprobante de contabilidad No.67408 del 31 de diciembre del 2018 se procedió con la reclasificación de los activos "Sujetos de Depuración Contable" a "Cuentas de Orden".

Lo anterior para dar cumplimiento con informes de auditoría externa del periodo 2015 y a junio del 2018.

Auditoria 2015, Despacho Castillo Ávila y Asociados:

Carta a la Gerencia I-2015, criterio No.2, cuya recomendación en el caso de los "Activos robados con denuncia", indica:

"De acuerdo con lo establecido por la Norma Internacional Financiera NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo se recomienda dar de baja los activos que se encuentran fuera de uso, e implementar su control por medio de Cuentas de Orden que no afecten los saldos de las partidas que componen los Estados Financieros de la institución."

Criterio No.3, para el caso de los "Activos Pendientes de Reportar", se recomienda:

"De acuerdo con lo establecido por la Norma Internacional Financiera NIC16 Propiedad, Planta y Equipo, se recomienda no reconocer dentro del costo de los activos fijos presentado en los estados financieros de la Junta de Proteccion Social, aquellos activos que no se encuentren disponibles para su uso, e implementar su control por medio de "Cuentas de Orden" que no afecten los saldos de las partidas que componen los Estados Financieros de la Institución".

Auditoria junio 2018, Despacho Carvajal y Asociados:

Carta de Gerencia CG 1-2018, hallazgo No. 6 "Reasignación de Activos Fijos Robados o Pendientes de reportar y "Terrenos sujetos a depuración contable" en "Cuentas de orden".

Recomendación:

"Los Activos Fijos en categoría de robados y activos pendientes de reportar se deben de registrar por medio de "Cuentas de orden" que no afecten los saldos de las partidas que componen los Estados Financieros".

Cabe agregar que la apertura de "Cuentas de Orden" se realizó con base a lo indicado en correo recibido de la Contabilidad Nacional el 28 de noviembre 2018, donde señala que, para la apertura de cuentas de empresa pública solo se debe de incluir en el formato que nos entregaron de balanza de comprobación y marcarla en rojo, para que esa contabilidad la incluya en la balanza del consolidado.

Detalle de Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras.

Descripción	Mor	nto
Activos robados con denuncia	¢	1.00
Activos pendientes de reportar		79,845.60
Total Cuentas de Orden	¢	79,846.60

Información de "Activos robados con denuncia"

Denuncia No. 000-14-023033, No. Único 14-021944-0042-PE, correspondiente a la microcomputadora portátil placa No. 53024, con un valor en libros de ¢1.00 del Departamento de Mercadeo.

Detalle de los activos que conforman "Pendientes de reportar"

- Julio 2008, 2 Mouse, CCH. 56-2008, OC. 10593, Ft.116060, (Loterías) monto 66,600.00.
- Junio 2009, 1 switch de 8 puertos; CCH. 45-2009, OC. 12208, Ft. 113488, (Informática) monto ¢10,415.60.
- Octubre 2009, 1 tarjeta de video; CCH. 203-09, OC.12942, Ft. 111748 (Loterías), costo ¢9,900.
- Diciembre 2009, 1 convertidor de pines, 1 switch de 8 puertos, CCH. 230-09, OC.12, FT. 49916 (Loterías), costo ¢52,930.00.