NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

Guadalupe Ortiz Mora **Representante Legal**	**Luis Socatelli Porras** **Director administrativo**	**Vanessa Rodríguez Mora** **Contadora** **Cedula Jurídica 3-007-308700**

Descripción de la organización

Nombre de la Institución:		Tribunal Registral Administrativo
Ley y fecha de creación:	Ley 8039	12 de octubre del 2000
Fines de creación:	Misión:	
El Tribunal Registral Administrativo es el Órgano de desconcentración máxima adscrito al Ministerio de Justicia y Paz, superior resolutorio de la legalidad de las resoluciones finales y actos en materia sustantiva que dictan los distintos Registros que conforman el Registro Nacional, recurrido por los usuarios, garantizando la seguridad jurídica registral y una justicia administrativa pronta y cumplida, dentro del país.		

Los objetivos de la Entidad son:
Objetivo estratégico No. 1: Optimizar los procesos en la resolución de expedientes ingresados al Tribunal Registral Administrativo. **Objetivo estratégico No. 2:** Contribuir a través de sus resoluciones al fortalecimiento del sistema registral patrimonial del país. **Objetivo estratégico No. 3:** Dotar de una infraestructura óptima para atención de los usuarios del Tribunal Registral Administrativo.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

MARQUE CON X

SI	X	**NO**	

JUSTIFIQUE:	
Se aplica por primera vez la normativa indicada con excepción de aquellas normas que cuentan con	
Transitorios. De igual forma se adjunta el plan de acción para la aplicación total de las NICSP y las brechas	
Correspondientes.	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	**1.**		**Notas**	**NICSP N° 1, Párrafo 127.**	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.
La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La **(NOMBRE DE LA ENTIDAD),** cedula jurídica **(Indicar el numero)**, y cuyo Representante Legal es **(INDICAR EL NOMBRE COMPLEO)**, portadora de la cedula de identidad **(Indicar el número)**, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

2- El Tribunal Registral Administrativo cedula jurídica 3-007-308700 y cuyo Representante Legal es la Dra. **Guadalupe Ortiz Mora,** portadora de la cedula de identidad **1-0507-0789**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			x
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			x
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)		x	
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	x		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)		x	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			x
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	x		

Plan de acción de políticas contables y procedimientos para el cumplimiento de la NICSP a fecha de plazo del transitorio

A continuación, se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:
La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. **Este Tribunal da a conocimiento de la Dirección General de Contabilidad Nacional el último Plan de Acción de implementación de NICSP y la evaluación de su avance, todo esto mediante el oficio DA-CO-020-2017 del 27 de septiembre del 2017.**

NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020).						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018	1/118	**4-Desvalorización de bienes no concesionados**	**Baja de bienes**	**1-Revisión y toma física de cada bien que entre en desuso por el traslado al edificio según contrato llave en mano. 2-Dar de baja a cada uno de los bienes que entren en desuso.**	31/12/2019	Encargado de bienes y encargado de bodega
2019	1/98 y 2/15	**3-Bienes no concesionados**	**Medición y reconocimiento inicial de todos los bienes en nuevo módulo de bienes del SAF**	**1-Revisión de vida útil de cada bien ingresado. 2-Ingresar la información completa y correcta de cada bien nuevo (contrato llave en mano)**	31/12/2022	Encargado de bienes y encargado de bodega
2020	1/111.	**3-Bienes no concesionados**	**Aplicar el método de revaluación de bienes**	**Revaluación de terreno y edificio**	30/06/2020	Dirección Administrativa

2021	6/58.	**3-Bienes no concesionados**	**Aplicar anualmente la revisión de vida útil de los bienes**	**1-Dar inicio con el estudio de la vida útil de cada bien. 2-Informar sobre los cambios en las estimaciones de vida útil. 3-Alicar lo correspondiente en el módulo de bienes y la contabilidad.**	31/12/2022	Encargado de bienes en coordinación con el encargado de bodega, encargado de T.I. y encargada de contabilidad.
2022	1/98 y 2/15	**3-Bienes no concesionados**	**Medición y reconocimiento inicial de todos los bienes en nuevo módulo de bienes del SAF**	**Análisis integral de la información contenida en el módulo de administración contable de bienes**	30/06/2022	Encargado de bienes en coordinación con el área de contabilidad

				MARQUE CON X	
Actividades año 2017	**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
	Departamento	**Funcionario**			
1- Definir responsables de la revisión y actualización de la vida útil de los bienes.	**Dirección Administrativa**	**Encargado: Proceso Proveeduría Coordinado con: área contable y de tecnologías de información.**	Finaliza 30/12/2017		
1-SAF Etapa #1: Planteamiento de la necesidades y requerimientos.	**Dirección Administrativa**	Encargado de cada proceso	Finaliza 06/03/2017	x	
2- SAF Etapa #2: Proceso de contratación.	**Dirección Administrativa**	Encargado de cada proceso	Finaliza 30/04/2017	x	

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						

2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la

Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
1	**31.**		**Moneda funcional**	**MCC ítem 11.**	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
MARQUE CON X		**CUMPLE REQUERIMIENTOS**	**CON BRECHA**	**NO APLICA**
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		

NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			X
NIC SP 15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	X		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		

NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación			X
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición			X
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar			X
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)		
No. NICSP:	NICSP N°3 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Revisión anual de la vida útil de los bienes no concesionados (Cambios en las estimaciones)		
Metas		
1-Contar con una política institucional que contemple la revisión anual de la vida útil de los bienes no concesionados.	**PLAZO**	30/12/2019
2-Cumplir anualmente con la revisión y ajuste de la vida útil de los bienes no concesionados.	**PLAZO**	31/12/2022
Actividades de Cumplimiento		
1- Emitir un procedimiento para la aplicación de la actividad de revisión de la vida útil de los activos fijos.	**PLAZO**	30/12/2019
2- Concluir con este objetivo dentro del plazo definido para el transitorio de bienes Propiedad, planta y equipo.	**PLAZO**	31/12/2022
Requerimientos y recursos		
1- Contar un sistema de administración financiera que cuente con un módulo de bienes que permita rectificar la vida útil de los bienes. Si bien la NICSP #3 no cuenta con transitorios, su aplicación en la variación de la estimación de la vida útil de los bienes sí se aplicaría de acuerdo con el desarrollo que se mantenga en la aplicación del transitorio de la NICSP #17 Propiedad, planta y equipo.		
Responsables de metas y actividades: Dirección Administrativa en coordinación con encargados de bienes, tecnologías de información y contabilidad. Nota: La meta de revisión anual de la vida útil estaría contemplado dentro del transitorio de la aplicación de la NICSP#17		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable	31/12/2022	

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados

MARQUE CON X

APLICA	SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una "inversión estratégica" en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", NICSP N° 7 "Inversiones en

Asociadas" o NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X	CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X
1.1.1.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS	X	2.1.3.01	FONDOS DE TERCEROS CAJA UNICA	
1.1.2.03	INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.1.9.02	INSTRUMENTOS DERIVADOS	
1.1.3.03	VENTAS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.06	TRANSFERENCIA A COBRAR	X	2.1.1.03	TRANSFERENCIAS A PAGAR	X
1.1.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.1.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.1.3.09	ANTICIPOS		2.1.1.07	DEUDAS POR ANTICIPO A CORTO PLAZO	
1.1.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.1.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
1.1.3.01	IMPUESTO POR COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.02	CONTRIBUCIONES SOCIALES A COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	X
1.1.3.04	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.05.01	ALQUILERES POR COBRAR C/P		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.2.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.2.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.2.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.2.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.1.02	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.9	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X	5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		5.1.2	SERVICIOS	X
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		5.1.2	SERVICIOS	
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION	X	3.1.1	CAPITAL	

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas.

MARQUE CON X

SI	X	NO	

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

REVELACION:

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- **Participaciones en Negocios Conjuntos.**

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
1	39.		Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y

b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

REVELACION: _____

_____

_____

_____

4. Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- **Inversiones en Asociadas**

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
1	33.		**Inversión en una entidad asociada**	**NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.**	**DGCN**

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

REVELACION: _____

_____

_____

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA	SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

REVELACION ACLARATORIA:

6. Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

REVELACION ACLARATORIA:

7. Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera.

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
1	**32.**		**Saldos en moneda extranjera**	**NICSP N° 4, Párrafo 26.**	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

REVELACION ACLARATORIA: Tipo de cambio para las operaciones con Sector Público no bancario, emitido por el Banco Central de Costa Rica – al 31 de diciembre del 2017

Cuentas de Activo	T.C. Compra	569.91
Cuentas de Pasivo	T.C. Venta	570.49

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

De acuerdo con la NICSP 14- **Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

MARQUE CON X

APLICA	SI		NO	X

Indique el periodo

Periodos Contables	

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD

REVELACION:

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

MARQUE CON X

SI	X	NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

a) la selección y aplicación de políticas contables;

b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Se contabilizó como un software en proceso de producción la erogación que correspondía a gasto por etapa de investigación	**Reclasificación de la cuenta de activos "Producción en proceso de software y programas" a la cuenta de gasto "Servicios de ingeniería".**	**2016**	**Afectación de los resultados del periodo 2017, por error no se afectó el resultado del periodo anterior**

REVELACION ACLARATORIA:

	En miles de colones	En miles de colones
Primer Trimestre 2017: Aumento de la cuenta Gastos por Servicios de Ingeniería.	14.606.80	
Primer Trimestre 2017: Disminución de la cuenta Producción en Proceso de Software y Programas de Cómputo.		14.606.80

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X

SI		NO	X

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES		
	X	PLAZO
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		

REVELACIONES
Ingresos Ordinarios del Contrato
Incentivos
Costos de Contrato
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas

REVELACION ACLARATORIA:

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación).

MARQUE CON X

SI		NO	X

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACION ACLARATORIA:

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO
TRA/BCR2014	19/12/2014	19/12/2018	4 años	TRA/BCR2014	Tribunal Registral Administrativo	Banco de Costa Rica	Construcción de edificio llave en mano		X

REVELACION ACLARATORIA:

La Contraloría General de la República refrendó el contrato de fideicomiso inmobiliario según oficio N°14778 del 19 de diciembre del 2014.
Según el contrato del fideicomiso en su cláusula N°8.1 De los derechos de uso sobre los terrenos del proyecto, se indica que el Tribunal traslada al Fiduciario el 100% del derecho de uso del terreno destinado para la construcción del edificio sede y que se tendrán en cuenta las limitaciones de uso de carácter instrumental para la construcción del edificio, no se ejercerá para fines distintos de los ya dispuestos ni tampoco podrá ceder dichos derechos, el derecho de uso es temporal sujeto a la vigencia del contrato de fideicomiso, es de naturaleza revocable por parte del fideicomitente, el registro de dicho derecho se hará como parte del patrimonio del fideicomiso por el monto de un colón.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X

SI	X	NO	

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	PROVEEDOR
Contrato de arrendamiento de inmueble	Sin número de contrato	11/07/2002	Sin fecha	Lama S.A.

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

REVELACION ACLARATORIA:

La Contraloría General de la República concedió la autorización del contrato de arrendamiento mediante el documento N° DAGJ-1085-2002 DEL 26/06/2002

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

SI		NO	X

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:	
Valor presente de la obligación	XXX
Valor razonable de los activos del plan	XXX
	XXX
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Importe negativo determinado según el párrafo 65	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera:	
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
Límite	XXX

Año	1	2	3	4	5
Beneficios atribuidos a					
– años anteriores					
– periodo corriente (1% del salario final)					
– periodo corriente y anteriores					
Año					
Importe inicial de la obligación					
Interés al 10%					
Costo de los servicios del periodo corriente					
Importe final de la obligación					

Notas:

1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACION ACLARATORIA:

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

SI		NO	X

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			
Inversión de capital			
Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

REVELACION ACLARATORIA:

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:			Revisado por:						Aprobado por:	

17- Pasivo Contingente (NICSP 29)

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
07-000699-0163-CA-9	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	19/02/2013	1,100,000.00	Dólares	570.49	627,539.00
12-000021-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	19/06/2012	3,358,589.62	Dólares	570.49	1,916,041.79
12-1588-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	03/12/2012	236,000,000.00	Colones	0.00	236,000.00
11-003908-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Patentes	29/01/2013	inestimable	Colones	0.00	0.00
11-05037-1027-CA-7	Tribunal Registral Administrativo	Patentes	20/02/2013	inestimable	Colones	0.00	0.00
09-1802-0638-CI	Tribunal Registral Administrativo	Modelo de Utilidad	18/12/2012	inestimable	Colones	0.00	0.00
12-006045-1027-CA-2	Tribunal Registral Administrativo	marcas	28/02/2013	1,500,000.00	Dólares	570.49	855,735.00
13-02157-1027-CA-0	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	30/03/2013	10,000.00	Dólares	570.49	5,704.90
12-5935- 1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	10/12/2012	220,000,000.00	Colones	0.00	220,000.00
13-03165-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas		inestimable		0.00	0.00
11-01899-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	05/09/2013	5,000,000.00	Colones	0.00	5,000.00

13-05980-1027-CA-6	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	24/09/2013	235,000,000.00	Colones	0.00	235,000.00
14-007854-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	05/11/2014	5,000,000.00	Colones	0.00	5,000.00
14-005511-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Nombre comercial	15/06/2014	inestimable		0.00	0.00
14-0001567-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	28/05/2014	500,000.00	Colones	0.00	500.00
13-008396-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	14/03/2014	12,000.00	Dólares	570.49	6,845.88
14-0005511-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Nombre comercial	15/07/2014	inestimable		0.00	0.00
12-6377-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Nombre comercial	20/10/2015	30,000,000.00	Colones	0.00	30,000.00
15-7478-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	20/10/2015	5,000,000.00	Colones	0.00	5,000.00
11-002331-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	10/11/2011	inestimable	Colones	0.00	0.00
15-010428-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	03/05/2016	468,000.00	Dólares	570.49	266,989.32
16-001359-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Marcas	03/02/2015	inestimable		0.00	0.00
16-1587-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	27/05/2016	500,000.00	Colones	0.00	500.00
16-124-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	07/01/2016	inestimable		0.00	inestimable

16-1833-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	12/06/2016	inestimable		0.00	inestimable
16-4140-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	07/09/2016	inestimable		0.00	inestimable
16-6247-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	29/06/2016	inestimable		0.00	inestimable
16-000529-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	24/03/2017	inestimable	Colones	0.00	inestimable
17-06680-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	03/08/2017	inestimable	Colones	0.00	627,539.00
			Total en colones				**4,415,855.89**

Nº de Expediente judicial	**Nombre Demandado**	**Motivo de la demanda**	**Resolución provisional 1**				
			Fecha	**Monto**	**Moneda**	**Tipo de Cambio**	**Monto colones**
11-003908-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Patentes	12/09/2013	2,000.00	Colones		2,000.00
11-05037-1027-CA-7	Tribunal Registral Administrativo	Patentes	21/10/2014	inadmisible			inadmisible
13-02157-1027-CA-0	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	04/11/2015	inadmisible			inadmisible
13-03165-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	20/08/2015	inestimable			inestimable
11-01899-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	05/05/2014	inadmisible			inadmisible
15-7478-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	19/06/2012	inestimable			inestimable
15-010428-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Inmobiliario	28/04/2016	253,656.00	colones		253,656.00

16-001359-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	Marcas	18/05/2016	inestimable			inestimable
16-1587-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	01/06/2016	500.00	Colones		500.00
16-124-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	29/06/2016	inestimable			inestimable
16-1833-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas		inestimable			inestimable
16-4140-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas		inestimable			inestimable
16-000529-1027-CA	Tribunal Registral Administrativo	marcas	24/03/2017	inestimable			inestimable
			Total en colones				**256,156.00**

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:	Hazel Jimenez Zamora		Revisado por:				Hazel Jimenez Zamora		Aprobado por:	Hazel Jiménez Zamora – Asesora legal institucional

Políticas Contables

A continuación, se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	X	2.1	Pasivos	X
1.33-	Inversiones en una Asociada		2.2	Pasivo Financiero	
1.48-	Cuentas por Cobrar	X	2.23-	Deudas- Cuentas por Pagar	
1.51-	Arrendamientos	X	2.28	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	
1.67-	Fideicomisos	X	2.34	Beneficios de Empleados	
1.72	Inventarios	X	2.72	Endeudamiento Publico	
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados	X	2.87	Fondos de Terceros y en garantía	X
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	X	2.88	Provisiones	X
1.110	Propiedades de Inversión		2.104	Pasivo Contingente	X
1.139	Activos Biológicos		2.112	Pasivo por Concesión de Servicios Publico	

1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico		**3.1**	Patrimonio	X
1.150	Bienes Históricos y Culturales		**3.2**	Instrumentos de patrimonio	
1.155	Recursos Naturales		**3.5**	Capital y Transferencias	
1.163	Construcciones en Proceso		**3.9**	Reservas	
1.178	Concesiones		**3.14**	Resultados Acumulados	X
1.189	Deterioro	X	**3.16**	Intereses Minoritarios	
1.199	Activos Generadores de Efectivo		**4.1**	Ingresos	
1.207	Activos No Generadores de Efectivo	X	**4.3**	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	
1.218	Depreciaciones	X	**4.4**	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	X	**5.1**	Gastos por beneficios a empleados	X
1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo		**6.1**	Estados Financieros	X
1.270	Activos Contingentes				

Con base en las políticas señaladas en el cuadro anterior revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

Política	Detalle	Política	Detalle

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

Política	Detalle	Política	Detalle

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

CN-006-2012- Oficialización de Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	X	

MARQUE CON X

Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad remitió a Contabilidad Nacional de manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables	X	

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables		X
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones		X
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.		X

SI: (Justifique)

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información		
	MARQUE CON X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	X	
La Entidad cuenta con un Sistema de Información por Modulos	X	
La Entidad realiza sus Estados Financieros con Excel		X
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.(Plan Piloto)		X
ESTADOS FINANCIEROS		

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	X	NO	
SI: La institución cuenta con un módulo contable alimentado manualmente con la digitación de asientos, lo que incide en la cantidad de tiempo que se debe dedicar al proceso, todos los auxiliares se Llevan en Excel. Para trasladar la información de los estados financieros emitidos por el módulo contable es necesario desglosarla en nuevos formatos auxiliares de Excel para luego ser digitada en los formatos dados por la Contabilidad Nacional, lo que conlleva mucho tiempo.			
El proceso financiero cuenta solamente con una funcionaria para la gestión contable y otra funcionaria para la gestión presupuestaria.			
Se adquirió un sistema de registro integrado sin embargo es necesario mantener un paralelo en el registro de la información durante seis meses hasta el 31/12/2017 para verificar la confiabilidad de la información contenida en el nuevo sistema. También es necesario que se registre, durante un año calendario, la información necesaria para contar con registros históricos que permitan utilizar al sistema de administración financiera adquirido, y generar desde él todos los estados financieros mensuales y trimestrales.			
Será hasta para el periodo 2018 en que comenzarán a generar los estados financieros en el nuevo sistema integrado de información financiera.			

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)	X	
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)		N/A
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	X	
NO: La institución no mantienes cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación por lo que no aplica la estimación para incobrables		

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NICSP 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**Política de Emisión**
Estado de Situación Financiera	X		Mensual
Estado de Rendimiento Financiero	X		Mensual
Estado de Cambio de Patrimonio	X		Mensual
Estado de Flujo de Efectivo	X		Trimestral
Estado de Notas Contables	X		Trimestral

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)

MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		El cierre mensual se realiza únicamente después de la revisión total y de que se hayan realizado todos los ajustes cuando éstos corresponden

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NICSP 1, en cuanto a la clasificación			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**NO APLICA**
Activos Corrientes	**X**		
Activos No Corrientes		**X**	
Activo Total	**X**		
Pasivo Corriente	**X**		
Pasivo No Corriente	**X**		
Pasivo Total	**X**		
Patrimonio	**X**		
Capital Inicial (Aporte del estado)	**X**		

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**NO APLICA**
La Entidad audita Estados Financieros	**X**		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			**2015 Y 2016**

Principales Hallazgos:	PERIODO CONTABLE	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 **Hallazgo único:** A fecha de nuestra Auditoria el Tribunal Registral Administrativo, se encuentra en proceso de implementación de NICSP. Sobre el particular y en un resumen ejecutivo suministrado por la Administración del Tribunal, se señala que al 05 de octubre del 2016 se tiene un avance del 92% en dicho proceso de implementación de NICSP, siendo los aspectos más débiles, el manual de procedimientos contables y la integración del sistema de Administración Financiera. **Recomendación:** Darle seguimiento al cronograma con el fin de dar cumplimiento al decreto 34.918 H del Ministerio de Hacienda…	**2015**	**NO**
AÑO 2 ***Opinión:*** En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan de forma razonable, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Tribunal Registral Administrativo al 31 de diciembre del 2016 los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases descritas en la **nota 2**. ***Nota 2- Norma General de Revelaciones*** Los Estados Financieros adjuntos presentan la situación financiera y los resultados de las operaciones del Tribunal Registral Administrativo, como órgano desconcentrado, se han elaborado y emitido de acuerdo con el Decreto #36961-H Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público vigentes. Los mismos han sido elaborados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de transacciones. ***Seguimiento de Cartas de Gerencia anteriores:*** **Estado de la recomendación:** Cumplida	**2016**	**NO**
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	52		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas

b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y

c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicacion1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo Actual =Variación Decimal * 100)= Variación Porcentual.

indicación2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO
1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	3.695.086.61		

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias			SALDOS		%
Cuenta	Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1-1-1-01-02-02-2-21101-1	Banco de Costa Rica		5.430.81		
1-1-1-01-02-02-2-21101-2	Banco de Costa Rica		98.45		
1-1-1-01-02-02-2-21104-1	Banco Popular colones		2.745.77		
1-1-1-01-02-02-2-21104-2	Banco Popular dólares		2.415.54		
1-1-1-01-03-01-2-12940-2	Fondo fijo de Caja Chica en efectivo		50.00		
1-1-1-01-03-01-2-21101-1	Fondo fijo de Caja Chica-Banco de Costa Rica		50.00		

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1-1-1-01-02-02-3-11206-1	Ministerio de Hacienda Caja Única	3.684.296.04		

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

REVELACION:

Esta cuenta incluye los saldos que tiene la institución en sus cuentas corrientes en el Banco de Costa Rica, fondos de caja chica en efectivo y en cuenta bancaria, así como los de Caja Única que representan: las transferencias corrientes provenientes de la Junta Administradora del Registro Nacional que se rigen por el principio de caja. También contempla los recursos mantenidos en las cuentas corrientes en colones y en dólares mantenidas en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal provenientes de la custodia y administración de los fondos de terceros como garantías de participación y cumplimiento y los honorarios por peritaje de expedientes pendientes de resolución. De existir inversiones que vencen en un plazo no mayor a tres meses estas se verían reflejadas en este detalle.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00		

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

REVELACION:

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	0.00		

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	0.00		
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.	0.00		
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0.00		
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00		
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	0.00		
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	0.00		
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00		
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00		
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00		
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	0.00		
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	0.00		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de una institución que le genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.
Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la institución por sumas pagadas de más a funcionarios, transferencias corrientes establecidas por Ley, cuyo plazo de recuperación no excede a un año. Como medida de Control Financiero Contable, se concilian las cuentas por cobrar con los saldos contables de las entidades relacionadas.
Para este Tribunal corresponde al registro del total de las cuentas por cobrar durante el próximo trimestre por concepto de transferencia corriente de la Junta Administradora del Registro Nacional del presente periodo y los anticipos pagados a funcionarios como adelanto de viáticos por la participación en capacitaciones, charlas y foros nacionales e internacionales. Para el segundo trimestre, corresponde a la cuenta a cobrar a RECOPE por el saldo de combustible pagado por adelantado, cuyo contrato fue rescindido por dicha institución.

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

REVELACION:

Por el origen de las cuentas a cobrar, en este Tribunal, no se considera necesaria la estimación de incobrables.

De igual manera, el comportamiento de la recuperación de dichas cuentas a lo largo de los periodos se ha mantenido dentro de una muy sana recuperación.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	16.769.67		

Detalle por tipo de Inventarios

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	16.769.67		
1.1.4.02	Bienes para la venta	0.00		
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00		

1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	0.00		
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	0.00		

METODO DE VALUACIÒN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	X

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	X

METODO DE ESTIMACIÓN DETERIORO	**FECHA**
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional- Autorización el uso de otro método de valuación de Inventarios	No. Oficio	Fecha

REVELACION:

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la institución. Las Existencias (Inventarios) comprenden, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos, en la operación normal del Tribunal. La base de toda Institución son los servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la Institución mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee una Institución en el almacén valorada al costo de adquisición. El método de valuación del inventario corresponde al conocido como PEPS (primero en entrar, primero en salir). Este Tribunal registra dentro de sus inventarios, todos aquellos materiales y suministros de oficina que se mantienen para el consumo durante la operación normal de la institución en la prestación de los servicios.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	832.78		

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	832.78		
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0.00		
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00		

REVELACION:

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. En este grupo se encuentran: los seguros pagados por anticipado.

En este caso corresponde a las primas de seguro pagadas por adelantado, para ser consumidas durante el presente periodo.

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	0.00		

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	0.00		
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	0.00		
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo	0.00		
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	0.00		
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	0.00		

REVELACION:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	0.00		

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	0.00		
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	0.00		
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	0.00		
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	0.00		
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	0.00		
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	0.00		
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	0.00		

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	829.852.33		

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	666.150.51		

1. **ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		**Medición y reconocimiento posterior al inicio**	**NICSP N° 17, Párrafo 42.**	
1	101	1	**Criterio general**		
1	101	2	**Criterio alternativo**		

2. **Proceso de Revaluación**

Método de Costo
La medición inicial de los bienes se realiza al su valor compra, valor razonable. Hasta la fecha no se han realizado valoraciones posteriores al registro inicial del bien.

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	0.00		

MARQUE CON X SI CUMPLE

BASE CONTABLE

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	0.00		

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0.00		

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	0.00		

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	0.00		

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	0.00		

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	103.065.31		

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	60.636.51		

REVELACION:

Los bienes intangibles no concesionados corresponden a software y licencias de programas de cómputo para el uso institucional.

Las licencias son aquellas autorizaciones para operar como por ejemplo un negocio o un software de cómputo. El costo de las licencias y de permisos se registra en la cuenta de activos intangibles y son amortizados durante el período que cubra el permiso o la licencia respectiva.

Los bienes no concesionados en proceso de producción corresponden a la suma de los pagos por permisos, planos y modificaciones en los planos para la construcción del edificio sede del Tribunal.

Construcciones en Proceso, para construcción de edificio		
Fecha Compra	Detalle	Monto
28/02/13	ESTUDIOS PREVIOS DEL EDIFICIO - ESTUDIO DE SUELOS FACTURA 28214,	1,950,000.00
28/02/13	ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL DE LA NUEVA SEDE DEL TRA	2,564,910.00
17/12/14	PLANOS COSTRUCTIVOS Y DE DISEÑO DE SISTEMAS DE SEGURIDAD PARA CONSTRUCCION DE EDIFICIO	5,845,000.00
17/12/14	PLANO ESTRUCTURAL Y ESPECIFICACIONES TECNICAS PARA LA CONSTRUCCION DE EDIFICIO	8,416,044.00
25/06/2015 y 01/04/2016	C.F.I.A. PRIMER PAGO ASESORIA PARA CONSTRUCCION EDIFICIO TRA FAC 12198	4,050,000.00
25/08/15	C.F.I.A.SEGUNDA ASESORIA PARA CONSTRUCCION DE EDIFICIO - FACTURA N°12361	2,000,000.00
25/08/15	C.F.I.A. TERCER ASESORIA PARA CONSTRUCCION DE EDIFICIO - FACTURA N°12362	2,000,000.00
25/08/15	ESPECIFICACIONES TECNICAS EN PLANOS DE SEGURIDAD HUMANA - FACTURA N°12363	300,000.00
14/08/15	ESTUDIO DE INGENIERIA ELECTRICA . C.N.F.L. PROYECTO EDIFICIO	35,000.00
22/10/15	ESPECIFICACIONES TECNICAS EN PLANOS DE SEGURIDAD HUMANA - FACTURA N°12751	2,000,000.00
25/11/15	QUINTO PAGO POR ASESORIA CONSTRUCCION DE EDIFICIO - FACTURA N°12963	2,000,000.00
17/12/15	DISEÑO DE OBRAS COMPLEMENTARIAS Y CIMENTACIONES -FACTURA N°013011	5,279,260.00
29/01/16	SEXTO PAGO POR ASESORIA PARA LA CONSTRUCCION DEL EDIFICIO TRA -FACTURA 013053	5,000,000.00
12/04/16	SETIMO PAGO POR ASESORIA PARA LA CONSTRUCCION DEL EDIFICIO TRA- FACTURA 13268	5,000,000.00
20/07/16	C.F.I.A TRABAJOS EXTRAS DE PLANOS ESTRUCTURALES Y OBRAS COMPLEMENTARIAS F-13676	1,329,648.00
27/07/16	C.F.I.A.OCTAVO PAGO POR ASESORIA PARA LA CONSTRUCCION EDIFICIO TRA F-13698	5,000,000.00
06/10/16	C.F.I.A. ASESORIA PARA LA CONSTRUCCION EDIFICIO TRA F-14147	4,000,000.00
00/01/00	C.F.I.A. DISEÑO DEL TANQUE DE EDIFICIO- FACTURA 14732	566,650.00
21/04/17	C.F.I.A. CAMBIOS EN PLANOS ARQUITECTONICOS MECANICOS SEGURIDAD DE VIDA Y ELECTRICO DE LOS PLANC	3,000,000.00
28/07/17	C.F.I.A. SERVICIO DE DIBUJANTE DE PLANOS FCTURA #15048	300,000.00
	Total	**60,636,512.00**

*En números enteros

En cuanto a los bienes registrados como equipo de oficina y cómputo, durante el primer trimestre se realizó el registro de la baja de bienes por el deterioro de una impresora multifuncional placa N°940000653 y por el hurto de un teléfono, una unidad de DVD, tres mouses, una llave maya y dos computadoras portátiles.
Acta de destrucción de bienes deteriorados entregados a la empresa Capris S.A. del 23/12/2016.
Denuncia por hurto ante el Organismo de Investigación Judicial N°000-17-001775 documento N°17-001704-0042-PE.

Se detalla a continuación los bienes dados de baja durante el primer trimestre del 2017.

N.Placa	CODIGO	Descripción del Bien	FCompr	VU	V.Compra	V. Rescate	DprAcu	V.Lib
940000653	IM	IMPRESORA MULTIFUNCION	10/12/2009	10	1 163 209,80	500,00	839 568,06	323 641,74
0940001024	TE	TELEFONO	15/12/2015	10	14 981,00	500,00	1 746,36	13 234,64
0940001094	CO	UNIDAD DVD	18/12/2015	5	13 467,50	500,00	3 109,80	10 357,70
0940001177	CO	MOUSE INALAMBRICO	21/12/2015	5	16 161,00	500,00	3 727,95	12 433,05
0940000952	CO	MOUSE USB	17/12/2013	5	3 413,25	500,00	1 870,40	1 542,85
0940000949	CO	MOUSE	17/12/2013	5	7 038,58	500,00	4 185,02	2 853,56
0940000881	CO	COMPUTADORA PORTATIL	17/12/2012	5	344 774,20	500,00	289 220,36	55 553,84
0940000818	OC	LLAVE MAYA	05/12/2011	5	11 275,20	500,00	10 775,20	500,00
0940000636	CO	COMPUTADORA PORTATIL	10/12/2009	5	802 157,33	500,00	801 657,33	500,00
					2 376 477,86	**4 500,00**	**1 955 860,48**	**420 617,38**

*En números enteros

A continuación se detallan los bienes adquiridos durante el periodo

Detalle de los activos fijos adquiridos durante el periodo 2017											
Descripción	**Placa**	**F.Ingreso**	**F. Ini Dep.**	**V Util**	**Valor**	**Dep. valor org**	**Dep. mejoras**	**Dep. rev.**	**Dep Acum.**	**V. Libros**	**P Dep.**
TELÉFONO INALAMBRICO	0940001219	23/May/17	23/May/17	120	17,522.12	144.46	0.00	0.00	1,034.55	16,487.57	112
TELÉFONO INALAMBRICO	0940001220	23/May/17	23/May/17	120	17,522.12	144.46	0.00	0.00	1,034.55	16,487.57	112
TELEFONO	0940001230	19/Sep/17	19/Sep/17	120	23,504.00	195.30	0.00	0.00	648.90	22,855.10	116
RADIO PORTÁTIL DE COMUNICACIÓN	0940001244	13/Dec/17	11/Dec/17	120	58,000.00	314.80	0.00	0.00	314.80	57,685.20	119
Equipo de comunicación					**116,548.24**	**799.02**	**0.00**	**0.00**	**3,032.80**	**113,515.44**	**459**
AIRE ACONDICIONADO	0940001234	4/Dec/17	4/Dec/17	120	398,000.00	2,938.68	0.00	0.00	2,938.68	395,061.32	119
Equipo de ventilación					**398,000.00**	**2,938.68**	**0.00**	**0.00**	**2,938.68**	**395,061.32**	**119**
MICRO COMPUTADORA PORTATIL	0940001221	4/Jul/17	4/Jul/17	60	1,284,680.57	21,801.37	0.00	0.00	126,589.78	1,158,090.79	54
MICRO COMPUTADORA PORTATIL	0940001222	4/Jul/17	4/Jul/17	60	1,284,680.57	21,801.37	0.00	0.00	126,589.78	1,158,090.79	54
EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANER, COPIADORA-	0940001226	24/Aug/17	24/Aug/17	120	770,781.40	6,538.52	0.00	0.00	27,208.68	743,572.72	115
EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANER, COPIADORA-	0940001227	24/Aug/17	24/Aug/17	120	770,781.40	6,538.52	0.00	0.00	27,208.68	743,572.72	115
EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANER, COPIADORA-	0940001228	24/Aug/17	24/Aug/17	120	1,532,934.65	13,008.22	0.00	0.00	54,130.98	1,478,803.67	115
UNIDAD DVD	0940001229	12/Oct/17	12/Oct/17	60	14,025.35	229.71	0.00	0.00	592.80	13,432.55	57
Impresoras	0940001235	11/Dec/17	11/Dec/17	120	3,045,000.00	16,673.00	0.00	0.00	16,673.00	3,028,327.00	119
Impresoras	0940001236	11/Dec/17	11/Dec/17	0	3,045,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,045,000.00	0
Impresoras	0940001237	11/Dec/17	11/Dec/17	120	1,335,000.00	7,308.40	0.00	0.00	7,308.40	1,327,691.60	119
Impresoras	0940001238	11/Dec/17	11/Dec/17	120	1,335,000.00	7,308.40	0.00	0.00	7,308.40	1,327,691.60	119
Impresoras	0940001239	11/Dec/17	11/Dec/17	120	840,000.00	4,597.40	0.00	0.00	4,597.40	835,402.60	119
Impresoras	0940001240	11/Dec/17	11/Dec/17	120	840,000.00	4,597.40	0.00	0.00	4,597.40	835,402.60	119
Impresoras	0940001241	11/Dec/17	11/Dec/17	120	840,000.00	4,597.40	0.00	0.00	4,597.40	835,402.60	119
MICROCOMPUTADOR PORTATIL	09400001242	15/Dec/17	15/Dec/17	60	322,342.34	2,820.16	0.00	0.00	2,820.16	319,522.18	59
MICROCOMPUTADOR PORTÁTIL	09400001243	15/Dec/17	15/Dec/17	60	322,342.34	2,820.16	0.00	0.00	2,820.16	319,522.18	59
IMPRESORA MATRIZ DE PUNTOS	0940001248	19/Dec/17	19/Dec/17	120	310,000.00	1,017.00	0.00	0.00	1,017.00	308,983.00	119
Equipo de computación					**17,892,568.62**	**121,657.03**	**0.00**	**0.00**	**414,060.02**	**17,478,508.60**	**1461**
LICENCIA SQL CORE 2016	0940001223	3/Jul/17	3/Jul/17	36	1,381,349.25	39,056.90	0.00	0.00	228,041.90	1,153,307.35	30
LICENCIA SQL CORE 2016	0940001224	3/Jul/17	3/Jul/17	36	1,381,349.25	39,056.90	0.00	0.00	228,041.90	1,153,307.35	30
SERVICIO PARA IMPLEMENTACION Y USO DE SISTEMA INFORMATICO	0940001225	11/Aug/17	11/Aug/17	36	6,449,000.00	182,393.77	0.00	0.00	835,481.14	5,613,518.86	31
SERVICIO PARA IMPLEMENTACION Y USO DE SISTEMA INFORMATICO	0940001231	18/Oct/17	18/Oct/17	36	66,649,400.00	1,885,142.24	0.00	0.00	4,500,016.96	62,149,383.04	33
LICENCIA PARA SOFTWARE	0940001232	7/Nov/17	7/Nov/17	36	1,461,927.36	41,336.02	0.00	0.00	72,004.68	1,389,922.68	34
LICENCIA PARA SOFTWARE	0940001233	7/Nov/17	7/Nov/17	36	2,510,722.69	71,000.85	0.00	0.00	123,678.90	2,387,043.79	34
LICENCIA VÍDEO CISCO WEBEX	0940001245	13/Dec/17	13/Dec/17	360	422,168.08	692.64	0.00	0.00	692.64	421,475.44	359
LICENCIA GESTIÓN TI ARANDA	0940001246	13/Dec/17	13/Dec/17	36	7,631,335.00	125,323.92	0.00	0.00	125,323.92	7,506,011.08	35
LICENCIA CERTIFICADO SEGURIDAD	0940001247	13/Dec/17	13/Dec/17	36	1,188,600.00	19,512.54	0.00	0.00	19,512.54	1,169,087.46	35
Software y programas de cómputo					**89,075,851.63**	**2,403,515.78**	**0.00**	**0.00**	**6,132,794.58**	**82,943,057.05**	**621**
					107,482,968.49	**2,528,910.51**	**0.00**	**0.00**	**6,552,826.08**	**100,930,142.41**	**2660**

*En números enteros

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	0.00		

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	0.00		

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	0.00		

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	0.00		

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	0.00		

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	0.00		

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	0.00		

REVELACION:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	4.131.982.59		

REVELACION:

Inversiones financieras no consideradas en los grupos y subpartidas anteriores.

En esta cuenta se incluyen los rubros que corresponden a títulos de propiedad en garantía, así como los aportes de capital que el Estado efectúa.

En este apartado se muestra el registro de los aportes hechos por este Tribunal, al capital del fideicomiso inmobiliario denominado “Tribunal Registral Administrativo/BCR20014” para la construcción del edificio sede de esta institución y cuyo contrato fue refrendado por la Contraloría General de la República según oficio N°14778 del 19 de diciembre del 2014.

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	0.00		

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	0.00		

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.9.03	Objetos de valor	0.00		

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00		

REVELACION:

2 PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	**2.1.1**	**112.962.03**		

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	0.00		

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	**Deudas sociales y fiscales a corto plazo**	112.961.85		

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	0.00		

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00		

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	**Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo**	0.00		

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0.00		

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0.00		

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.1.08	**Deudas por planillas salariales**	0.00		

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0.00		

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	0.18		
Justificar				

REVELACION:

Deudas a corto plazo: Se revelan aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones.

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

Deudas comerciales a corto plazo: Corresponde a las deudas comerciales de proveedores por bienes y servicios.

Deudas sociales y fiscales a corto plazo: Son aquellas deudas originadas en los siguientes casos:

-Por cuotas restadas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales, así como por el aporte de cuotas patronales. Las cuotas patronales (aporte patronal) corresponde a un 26.33% sobre los salarios brutos. El patrono tiene la obligación de retener el 9.34% (hasta el 30/06/2017) del salario del trabajador y aportarlo a la C.C.S.S. A partir del 1 de julio del 2017 las retenciones obreras corresponderán a un 9.84% debido al aumento del 0.50% en el I.V.M.

Detalle	Porcentaje
IVM Obrero	3,34%
SEM Obrero	5,50%
Aporte Trabajador BP (LPT)	1,00%
Total	**9,84%**

-Por las deudas por futuros pagos de salario escolar y décimo tercer mes.

-Por las retenciones a la planilla de funcionarios originadas en los compromisos que éstos mantienen con terceros (Banco Popular, Cooperativas, pólizas del I.N.S. y Pensiones complementarias.

-Deudas fiscales por retenciones a la fuente del impuesto de renta (sobre salarios, sobre pagos a proveedores).

Transferencias por pagar a corto plazo: Corresponde a las transferencias a personas por pagar originadas en el otorgamiento de becas de estudio a funcionarios del Tribunal.
La transferencia que se debe hacer a la Comisión Nacional de Emergencias se registra en este grupo a inicios del periodo y se descarga con el pago de la misma en el mes de marzo del mismo trimestre, razón por la cual no se refleja en el saldo de este grupo de cuentas.

Otras deudas a corto plazo: Corresponde a los intereses ganados sobre depósitos realizados en la cuenta corriente mantenida en el Banco de Costa Rica provenientes de la transferencia corriente recibida de la Junta Administrativa del Registro Nacional. Dichos intereses serán trasladados a la Caja Única del Estado.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (cuotas obrero patronales)	15.725.03
11206	Ministerio de Hacienda -Tributación Directa	6.406.79
11206	Ministerio de Hacienda – Tesorería Nacional	1.8

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	**2.1.2**	**0.00**		

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p

		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	0.00		

Préstamos a pagar a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	0.00		

Deudas asumidas a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0.00		

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0.00		

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0.00		

REVELACION:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	**2.1.3**	**8.254.88**		

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00		

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0.00		

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	6.229.64		

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	2.025.24		

Justificar	Los depósitos en garantía corresponden a los depósitos realizados por proveedores de bienes y servicios. Otros fondos de terceros corresponden a los depósitos realizados por terceros para la cancelación de los honorarios profesionales de peritos que realizan los estudios indicados en los expedientes en proceso de resolución de acuerdo con la actividad sustantiva de este tribunal.

REVELACION:

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	**2.1.4**	**269.489.32**		

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	269.489.32		

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0.00		

REVELACION:

Debido a la naturaleza de esta institución, terceras personas realizan impugnaciones de las resoluciones de este Tribunal en los asuntos que resuelven los recursos interpuestos contra los actos finales emanados de los diferentes registros que comprenden el Registro Nacional.

Para aquellas impugnaciones en las que se ha dictado una resolución provisional, este Tribunal registra una provisión de acuerdo con el monto mostrado en dicha resolución.

Corresponde específicamente a la provisión para litigios y demandas por daños a terceros.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	**2.1.9**	**0.00**		

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	0.00		

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0.00		

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00		

REVELACION:

2 PASIVO
2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	**2.2.1**	**0.00**		

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0.00		

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0.00		

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0.00		

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0.00		

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0.00		

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0.00		

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	0.00		

REVELACION:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	**2.2.2**	**0.00**		

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0.00		

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	0.00		

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0.00		

REVELACION:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	**2.2.3**	**0.00**		

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00		

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0.00		

REVELACION:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	**2.2.4**	**0.00**		

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0.00		

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0.00		

REVELACION:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	**2.2.9**	**0.00**		

Ingresos a devengar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0.00		

Instrumentos derivados a pagar largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0.00		

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00		

REVELACION:

3 PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	**3.1.1**	**680.250.92**		

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	680.250.92		

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0.00		

REVELACION:

En seguimiento de la directriz DCN-1542-2013 para la determinación del Capital Inicial se registró como Capital Inicial, en enero del 2014, el total de activos fijos tangibles e intangibles al 31 de diciembre del 2013.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	**3.1.2**	**0.00**		

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0.00		

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0.00		

Justificar	

REVELACION:

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	**3.1.3**	**0.00**		

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	0.00		

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0.00		
Justificar				

REVELACION:

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	**3.1.4**	**0.00**		

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0.00		

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0.00		

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	SALDOS	

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0.00		

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0.00		
Justificar				

REVELACION:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	**3.1.5**	**7.603.566.84**		

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	6.817.918.69		

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	785.648.15		

REVELACION:

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución.
En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.
Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado de cambios en la situación patrimonial.
Desglose de aquellos movimientos contables y naturaleza, que se realizan a la cuenta de ajustes a los resultados en el periodo.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	**3.2.1**	**0.00**		

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0.00		

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0.00		

REVELACION:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	**3.2.2**	**0.00**		

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0.00		

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo	%

			Anterior	
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0.00		

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0.00		

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0.00		

REVELACION:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS
4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	**4.1.1**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	0.00		

REVELACION:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	0.00		

REVELACION:

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	0.00		

REVELACION:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	0.00		
Justificar				

REVELACION:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	**4.2.1**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	**4.2.9**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	**4.3.1**	**565.01**		

REVELACION:

Nota de crédito correspondiente a la aplicación de una sanción administrativa por incumplimiento en el plazo de entrega del producto comprado a un proveedor.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	0.00		

REVELACION:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	0.00		

REVELACION:

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	0.00		

REVELACION:

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0.00		

REVELACION:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	0.00		

REVELACION:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0.00		

REVELACION:

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	0.00		

REVELACION:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	6.57		

REVELACION:

Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos por intereses y conceptos asimilables devengados a favor del ente público, derivados del rendimiento alcanzado en operaciones de colocación de equivalentes de efectivo y de inversiones financieras. Corresponde a la acumulación trimestral de los intereses ganados sobre cuentas corrientes por depósitos de garantías y honorarios realizados por terceros.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	**4.5.2**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	**4.5.9**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	**4.6.1**	**2.548.230.31**		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional.	2.548.230.31

REVELACION:

Transferencias corrientes, ingresos recibidos de personas, entes y órganos del sector público, privado externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios y subvenciones. Para este tribunal corresponde a las transferencias corrientes recibidas por parte de la Junta Administrativa del Registro Nacional, suma que no podrá ser menor al 6% de los ingresos ordinarios del Registro Nacional, calculados para el año económico, ni del superávit del Registro, conforme lo establece el artículo 19, Creación del Tribunal Registral Administrativo de la ley de procedimientos de observancia de los derechos de la Propiedad Intelectual, ley 8039 del 12 de octubre del 2000.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	**4.6.2**	**0.00**		

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	**4.9.1**	**17.171.15**		

REVELACION:

Se puede definir como la variación positiva en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.
Corresponde a ¢71.23 a cambio positivo por activos, y ¢17.099.92 a cambio positivo por pasivos, estos últimos mayoritariamente por las provisiones en dólares por pasivos contingentes por demandas contra este Tribunal, por variación del diferencial cambiario aplicado al saldo de la cuenta en dólares, de acuerdo al tipo de cambio de final del mes.
Acumulación trimestral al 30 de septiembre del 2017.

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	**4.9.2**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	**4.9.3**	**105.63**		

REVELACION:

Corresponde al registro de la reposición de los activos fijos institucionales que fueron robados, dicha reposición la realizó la empresa de seguridad.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de previsiones	4.9.4	0.00		

REVELACION:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0.00		

REVELACION:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	0.00		

REVELACION:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	12.30		

REVELACION:
Otros ingresos diversos sobre las operaciones que constituyen una entrada de efectivo pero que no se encuentra dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el sector público costarricense rige sus registros sobre la ley de Presupuestos Públicos.
En este caso particular se refiere a los ingresos por comisiones del 1% ganadas sobre retenciones realizadas a los salarios de los funcionarios por compromisos (pólizas) que estos mantienen con el Instituto Nacional de Seguros ₡11.09.
Por otros resultados positivos derivados del redondeo en el pago de las retenciones del impuesto de renta realizadas a Tributación Directa ₡1.04.

---

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	**5.1.1**	**1.106.058.41**		

REVELACION:
Gastos de Personal, comprende las remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación rige por las leyes laborales vigentes. Además, contempla los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como los gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales a la seguridad social y gastos de representación. Incluye Remuneraciones básicas, Remuneraciones eventuales e incentivos salariales.

Remuneraciones básicas	Incentivos salariales	Contribuciones patronales CCSS	Contribuciones patronales a otros fondos de pensiones	Asistencia social y beneficios al personal
₡384.402.16	₡515.509.68	₡126.494.40	₡79.463.37	₡188.80

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	**5.1.2**	**317.954.67**		

REVELACION:
Servicios, son obligaciones que la institución contrae, generalmente, mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria preventiva y habitual de los bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros los pagos por el arrendamiento de edificio, terrenos y equipos, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico. Corresponde a las operaciones normales de la Institución.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	**5.1.3**	**5.106.90**		

REVELACION:

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en un lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser consumidos en el proceso de prestación de servicio, en desarrollo de la actividad fundamental de la institución. Por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN- 002-2007. Siguiendo tal directriz este Tribunal se encuentra en la implementación de un Sistema de administración financiera y control de inventarios de materiales y suministros. Se muestra el consumo de materiales y suministros de oficina durante la ejecución de la operación normal del Tribunal.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	**5.1.4**	**34.309.06**		

REVELACION:

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de bienes, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros de carácter normal y progresivo de los mismos o en función de su ritmo de explotación. Se excluye en todos los casos la porción de tales cargos periódicos que sea atribuible a revaluaciones de valores de origen y que, en atención a ello, deban imputarse con cargo a la cuenta 3.1.3.01 Revaluación de bienes. Directriz CN-01-2005 art. 2 del Registro de los Bienes Duraderos y la Circular 5-09 del 13 de setiembre 2006. En lo concerniente a la depreciación de los activos físicos se utilizan los datos consignados en el SIBINET y se realiza la conciliación de los registros contables de la partida de Bienes Duraderos con los registros en SIBINET. Corresponde a la acumulación normal del cálculo de la depreciación y a aquellas gestiones que le afectan como lo es el retiro de los bienes que fueron dados de baja, haciendo uso de mecanismo de destrucción de bienes inservibles y por hurto, según directriz DGABCA-07-2014.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	**5.1.5**	**420.62**		

REVELACION:

Cuenta que comprende los resultados negativos devengados producto del reconocimiento de deterioros de propiedades, planta y equipos y de resultados negativos por revaluaciones de tales bienes, que no sean absorbidos por reservas que, al momento de ocurrir el deterioro o de determinar el resultado negativo por revaluación se encuentra en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente.

Corresponde a la pérdida por retiro de los bienes durante el primer trimestre del año 2017, que fueron dados de baja haciendo uso del mecanismo de destrucción de los bienes. La baja de bienes por hurto se ampara en la denuncia ante el Organismo de Investigación Judicial número 000-17-001-775, presentada el 10 de febrero del 2017, por el director administrativo de este Tribunal.

Se adjunta detalle del movimiento de baja de bienes.

Bienes dados de baja durante el periodo 2017

Fecha	No. Placa	Descripción del Bien	Valor de Compra	Desglose de Movimiento
mar-17	0940000653	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	1.163.209,80	10 DESTRUCCION
mar-17	0940001024	TELEFONO	14.981,00	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940001094	UNIDAD DVD	13.467,50	9 ROBO O HURTO
mar-17	940001177	MOUSE INALAMBRICO	16.161,00	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000952	MOUSE USB	3.413,25	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000949	MOUSE	7.038,58	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000881	COMPUTADORA PORTATIL	344.774,20	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000818	LLAVE MAYA	11.275,20	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000636	COMPUTADORA PORTATIL	802.157,33	9 ROBO O HURTO
			2.376.477.86	TOTAL

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	**5.1.6**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	**5.1.7**			

REVELACION:

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	**5.1.8**	**271.724.84**		

REVELACION:

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados negativos devengados por el ente público, derivados de cargos por estimaciones de pasivos inciertos, cuya ocurrencia y la conversión a deudas ciertas sean altamente probables y de cargos por constituciones e incrementos de reservas técnicas. Corresponde a reclamo administrativo, presentado por el funcionario G. Bonilla M., asistente de juez, quien solicitó el pago de suplencias por ausencias de la jueza tramitadora, pagado según acuerdo del Órgano Colegiado número SE-027-2017 ₡293.32

Registro de los cargos por litigios y demandas por daños a terceros ₡271.431.52

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	**5.2.1**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	**5.2.9**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	0.00		

REVELACION:

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	0.00		

REVELACION:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	0.00		

REVELACION:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	29.219.21		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de prevención de Riesgos. CNE	23.690.14

REVELACION:

Transferencias, conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, derivados de transferencia de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen como finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios.

En este caso en particular se refiere a la transferencia corriente anual girada a la Comisión Nacional de emergencias de acuerdo a su ley de creación 4374 del 14 de agosto de 1969 y ley 7914 la cual dicta en su artículo 46 –Transferencia de recursos institucionales. Todas las instituciones de la Administración Central, la administración pública descentralizada y empresas publicas giraran a la comisión un 3% de las ganancias y del superávit presupuestario acumulado, libre y total que cada una de ellas reporte, el cual será depositado en el fondo de la comisión nacional de emergencias, para el financiamiento del sistema nacional de gestión de riesgo (₡23.690.14).

También se incluye la transferencia por concepto de becas a funcionarios (₡2.604.61) y por subsidios de incapacidad por enfermedad (₡2.924.46).

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	**5.4.2**	**0.00**		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	**5.9.1**	**15.376.36**		

REVELACION:

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados negativos devengados por el ente público, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación de la tasa de cambio de la moneda en que se encuentran pactados, de la cotización pactada en los mercados en los que se opera con los mismos, de su valor corriente de plaza o de otra expresión fiable de valor razonable y de la exposición a la inflación de activos financieros y pasivos, en caso de aplicarse el método de re expresión de Estados Contables o Financieros en moneda constante u homogénea.
Para este Tribunal corresponde a la aplicación del diferencial cambiario de colón con respecto al dólar en el saldo mantenido en la cuenta en dólares en el Banco Popular (garantías y peritajes por pagar a terceros) y a los saldos de la cuenta por pagar en dólares de proveedores de bienes y servicios (deudas comerciales).

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	**5.9.2**	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	**5.9.9**	**272.59**		

REVELACION:

Se puede definir como la variación negativa (otros gastos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

Corresponde a la aplicación del diferencial cambiario de colón con respecto al dólar en los saldos de las cuentas garantías y peritajes por pagar a terceros y a los saldos de las cuentas por pagar en dólares de proveedores de bienes y servicios.

Se registran diferencias de tipo de cambio en saldos de cuentas como Garantías y Peritajes por pagar y cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	**2.554.303.48**		

REVELACION:

Corresponden a desembolsos corrientes sin contrapartida entre agentes económicos residentes y el resto del mundo. Erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere recursos.

Para este Tribunal corresponde a ¢637.057.58 que se reciben en cada trimestre por parte de la Junta Administradora del Registro Nacional, suma que no podrá ser inferior al 6% de los ingresos ordinarios de Registro Nacional, conforme lo establece el artículo 19 Creación del Tribunal Registral Administrativo de la ley procedimientos de observancia de los derechos de la propiedad intelectual, ley de 8039 del 12 de octubre del 2017. Para el periodo 2017 corresponden a un total de ₡2.548.230.31.

Además, se presentan otros cobros, ¢6.073.17, que son entradas de efectivo percibidas por el ente público, que no se encuentran incluidos en las cuentas definidas precedentemente. Representa el ingreso garantías de participación y cumplimiento de proveedores, y honorarios por peritajes, todos pendientes de pago e intereses ganados sobre saldos de cuentas corrientes mantenidas en el Banco Popular y de desarrollo Comunal.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	**1.403.491.85**		

REVELACION:

La remuneración: es la contraprestación que efectúa el empleador a cambio de un trabajo realizado en relación de dependencia. Desde el punto de vista político-social, la remuneración es la obligación alimentaria puesta a cargo del empleador por el contrato de trabajo; entonces el empleador asume el deber de atender las necesidades vitales del Trabajador.

¢**798.526.63**, corresponde al monto bruto de salarios, por lo que contempla todas las retenciones y otros rebajados aplicados al monto de salarios brutos por pagar.

Proveedor: persona o empresa que abastece de algunos artículos necesarios.

Acreedor: persona o empresa que tiene derecho a pedir cumplimiento de alguna obligación o satisfacción de una deuda.

Por el pago por servicios y adquisición de inventario **¢298.835.00**, corresponde a los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios, en su forma neta, es decir una vez realizadas las retenciones y otros rebajos y aumentos aplicados al monto bruto por pagar, por ejemplo, retenciones del 2% de renta y aplicación del diferencial cambiario a las cuentas pendientes en moneda extranjera.

Pagos por prestaciones a la seguridad social **¢280.135.85,** conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor del ente

público (C.C.S.S.), derivados de los aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de previsión, desarrollo y asistencia social.
Pagos por otras transferencias **¢23.690.14,** desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, con el fin de redistribuir el ingreso o riqueza. En este caso en particular se refiere a la transferencia corriente anual girada a la Comisión Nacional de Emergencias de acuerdo a su ley de creación 4374 del 14 de agosto de 1969 y ley 7914 la cual dicta en su artículo 46 –Transferencia de recursos institucionales. Todas las instituciones de la Administración Central, la administración pública descentralizada y empresas publicas giraran a la comisión un 3% de las ganancias y del superávit presupuestario acumulado, libre y total que cada una de ellas reporte, el cual será depositado en el fondo de la comisión nacional de emergencias, para el financiamiento del sistema nacional de gestión de riesgo. Para aplicar esta disposición el hecho generador será, la producción del superávit presupuestario originado durante todo el periodo fiscal o la utilidad según corresponda generadas en el periodo económico respectivo.
Otros pagos por actividades de operación: **¢2.303.93**, corresponde a la devolución de garantías y peritajes.
Conjunto de cuentas que comprenden obligaciones contraídas por el ente público, en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros, en garantía de cumplimiento de obligaciones generadas por terceros.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	**676.286.57**		

REVELACION:

Otros pagos por actividades de inversión son salidas de efectivo causadas por actividades de inversión no consideradas en otras cuentas.
Adquisición de bienes: Por la compra de activos fijos como equipo de oficina y cómputo, software y programas de cómputo y el pago de servicios brindados por el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos para la construcción del edificio sede del TRA ₡108.625.56.
Adquisición de inversiones patrimoniales: Por aportes al fideicomiso inmobiliario para la construcción del edificio sede del TRA ₡526.982.59.
Otras actividades de inversión: Por inversión en el recurso humano para el mejoramiento de la prestación del servicio se pagaron actividades de capacitación por un monto de ₡40.678.41.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	**0.00**		

REVELACION:

NOTA 82	SALDOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	3.695.086.61		

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	**8.283.817.76**		

REVELACION:

Corresponde a la suma del Capital Inicial, los Resultados Acumulados de Periodos Anteriores y los Resultados del periodo actual cerrado al 31 de diciembre del 2017.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
31/03/2017	2.174.816.98	3.1.5.02.Resultados del ejercicio	Corresponde al ahorro de los ingresos del periodo al 31/03/2017
30/06/2017	-347.695.09	3.1.5.02.Resultados del ejercicio	Monto en que disminuyó el ahorro de los ingresos del periodo. Al 30/06/2017 el resultado fue de ₡1.827.121.89
30/09/2017	-627.434.49	3.1.5.02.Resultados del ejercicio	Monto en que aumentó el ahorro de los ingresos del periodo respecto del primer trimestre. Al 30/09/2017 el resultado fue de ₡1.199.687.39
31/12/2017	-1.389.168.83	3.1.5.02.Resultados del ejercicio	Monto en que disminuyó el ahorro de los ingresos del periodo. Al 31/12/2017 el resultado fue de ₡785.648.15

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	**72**		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			**Concepto**	**Referencia**	
				Norma	**Política**
6	**75**		**Conciliación**	**RLAFRPP** **NICSP N° 24,** **Párrafo 52**	**DGCN**

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

REVELACION:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA			

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP Nº 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	829.852.32		
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	0.00		

REVELACION:

Se muestra el total del valor en libros de los activos fijos. En este grupo de cuentas se contemplan las erogaciones por concepto de adquisición de propiedad, planta, equipo, bienes intangibles (licencias de software), tanto nuevo como existente, que permite la ejecución de las actividades propias de la institución. Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración. Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aun cuando fueren facturados por separado. Las herramientas e instrumentos, que por su precio y durabilidad se capitalicen, se clasifican como equipo, razón por la que se deben registrar en este grupo en la subpartidas correspondientes.

Se incluye la baja de bienes por donación, destrucción y robo.

Se incluyen también las erogaciones por concepto de bienes no concesionados en proceso de producción (erogaciones que se integrarán al costo del edificio que se construye mediante

el fideicomiso inmobiliario llave en mano).
El saldo de la cuenta corresponde al valor neto del total de los bienes registrados.

A continuación, se muestran los movimientos de bienes del periodo 2017.

Bienes dados de baja durante el periodo 2017				
Fecha	No. Placa	Descripción del Bien	Valor de Compra	Desglose de Movimiento
mar-17	0940000653	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	1.163.209,80	10 DESTRUCCION
mar-17	0940001024	TELEFONO	14.981,00	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940001094	UNIDAD DVD	13.467,50	9 ROBO O HURTO
mar-17	940001177	MOUSE INALAMBRICO	16.161,00	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000952	MOUSE USB	3.413,25	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000949	MOUSE	7.038,58	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000881	COMPUTADORA PORTATIL	344.774,20	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000818	LLAVE MAYA	11.275,20	9 ROBO O HURTO
mar-17	0940000636	COMPUTADORA PORTATIL	802.157,33	9 ROBO O HURTO
			2.376.477.86	**TOTAL**

A continuación se detallan los bienes adquiridos durante el 2017.

Detalle de los activos fijos adquiridos durante el periodo 2017											
Descripción	**Placa**	**F.Ingreso**	**F. Ini Dep.**	**V Util**	**Valor**	**Dep. valor org**	**Dep. mejoras**	**Dep. rev.**	**Dep Acum.**	**V. Libros**	**P Dep.**
TELÉFONO INALAMBRICO	0940001219	23/May/17	23/May/17	120	17,522.12	144.46	0.00	0.00	1,034.55	16,487.57	112
TELÉFONO INALAMBRICO	0940001220	23/May/17	23/May/17	120	17,522.12	144.46	0.00	0.00	1,034.55	16,487.57	112
TELEFONO	0940001230	19/Sep/17	19/Sep/17	120	23,504.00	195.30	0.00	0.00	648.90	22,855.10	116
RADIO PORTÁTIL DE COMUNICACIÓN	0940001244	13/Dec/17	11/Dec/17	120	58,000.00	314.80	0.00	0.00	314.80	57,685.20	119
Equipo de comunicación					**116,548.24**	**799.02**	**0.00**	**0.00**	**3,032.80**	**113,515.44**	**459**
AIRE ACONDICIONADO	0940001234	4/Dec/17	4/Dec/17	120	398,000.00	2,938.68	0.00	0.00	2,938.68	395,061.32	119
Equipo de ventilación					**398,000.00**	**2,938.68**	**0.00**	**0.00**	**2,938.68**	**395,061.32**	**119**
MICRO COMPUTADORA PORTATIL	0940001221	4/Jul/17	4/Jul/17	60	1,284,680.57	21,801.37	0.00	0.00	126,589.78	1,158,090.79	54
MICRO COMPUTADORA PORTATIL	0940001222	4/Jul/17	4/Jul/17	60	1,284,680.57	21,801.37	0.00	0.00	126,589.78	1,158,090.79	54
EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANER, COPIADORA-	0940001226	24/Aug/17	24/Aug/17	120	770,781.40	6,538.52	0.00	0.00	27,208.68	743,572.72	115
EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANER, COPIADORA-	0940001227	24/Aug/17	24/Aug/17	120	770,781.40	6,538.52	0.00	0.00	27,208.68	743,572.72	115
EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANER, COPIADORA-	0940001228	24/Aug/17	24/Aug/17	120	1,532,934.65	13,008.22	0.00	0.00	54,130.98	1,478,803.67	115
UNIDAD DVD	0940001229	12/Oct/17	12/Oct/17	60	14,025.35	229.71	0.00	0.00	592.80	13,432.55	57
Impresoras	0940001235	11/Dec/17	11/Dec/17	120	3,045,000.00	16,673.00	0.00	0.00	16,673.00	3,028,327.00	119
Impresoras	0940001236	11/Dec/17	11/Dec/17	0	3,045,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,045,000.00	0
Impresoras	0940001237	11/Dec/17	11/Dec/17	120	1,335,000.00	7,308.40	0.00	0.00	7,308.40	1,327,691.60	119
Impresoras	0940001238	11/Dec/17	11/Dec/17	120	1,335,000.00	7,308.40	0.00	0.00	7,308.40	1,327,691.60	119
Impresoras	0940001239	11/Dec/17	11/Dec/17	120	840,000.00	4,597.40	0.00	0.00	4,597.40	835,402.60	119
Impresoras	0940001240	11/Dec/17	11/Dec/17	120	840,000.00	4,597.40	0.00	0.00	4,597.40	835,402.60	119
Impresoras	0940001241	11/Dec/17	11/Dec/17	120	840,000.00	4,597.40	0.00	0.00	4,597.40	835,402.60	119
MICROCOMPUTADOR PORTATIL	09400001242	15/Dec/17	15/Dec/17	60	322,342.34	2,820.16	0.00	0.00	2,820.16	319,522.18	59
MICROCOMPUTADOR PORTÁTIL	09400001243	15/Dec/17	15/Dec/17	60	322,342.34	2,820.16	0.00	0.00	2,820.16	319,522.18	59
IMPRESORA MATRIZ DE PUNTOS	0940001248	19/Dec/17	19/Dec/17	120	310,000.00	1,017.00	0.00	0.00	1,017.00	308,983.00	119
Equipo de computación					**17,892,568.62**	**121,657.03**	**0.00**	**0.00**	**414,060.02**	**17,478,508.60**	**1461**
LICENCIA SQL CORE 2016	0940001223	3/Jul/17	3/Jul/17	36	1,381,349.25	39,056.90	0.00	0.00	228,041.90	1,153,307.35	30
LICENCIA SQL CORE 2016	0940001224	3/Jul/17	3/Jul/17	36	1,381,349.25	39,056.90	0.00	0.00	228,041.90	1,153,307.35	30
SERVICIO PARA IMPLEMENTACION Y USO DE SISTEMA INFORMATICO	0940001225	11/Aug/17	11/Aug/17	36	6,449,000.00	182,393.77	0.00	0.00	835,481.14	5,613,518.86	31
SERVICIO PARA IMPLEMENTACION Y USO DE SISTEMA INFORMATICO	0940001231	18/Oct/17	18/Oct/17	36	66,649,400.00	1,885,142.24	0.00	0.00	4,500,016.96	62,149,383.04	33
LICENCIA PARA SOFTWARE	0940001232	7/Nov/17	7/Nov/17	36	1,461,927.36	41,336.02	0.00	0.00	72,004.68	1,389,922.68	34
LICENCIA PARA SOFTWARE	0940001233	7/Nov/17	7/Nov/17	36	2,510,722.69	71,000.85	0.00	0.00	123,678.90	2,387,043.79	34
LICENCIA VÍDEO CISCO WEBEX	0940001245	13/Dec/17	13/Dec/17	360	422,168.08	692.64	0.00	0.00	692.64	421,475.44	359
LICENCIA GESTIÓN TI ARANDA	0940001246	13/Dec/17	13/Dec/17	36	7,631,335.00	125,323.92	0.00	0.00	125,323.92	7,506,011.08	35
LICENCIA CERTIFICADO SEGURIDAD	0940001247	13/Dec/17	13/Dec/17	36	1,188,600.00	19,512.54	0.00	0.00	19,512.54	1,169,087.46	35
Software y programas de cómputo					**89,075,851.63**	**2,403,515.78**	**0.00**	**0.00**	**6,132,794.58**	**82,943,057.05**	**621**
					107,482,968.49	**2,528,910.51**	**0.00**	**0.00**	**6,552,826.08**	**100,930,142.41**	**2660**

El siguiente cuadro muestra la conciliación de activos fijos de acuerdo con los registrados en el sistema Sibinet y los registrados en los estados financieros.

Tribunal Registral Administrativo
Conciliación de bienes a saldos reales

Al 31 de diciembre del 2017

	Valor de origen	Deprec.Acumulada	Valor en libros				Valor de origen	Deprec.Acumulada	Valor en libros
Total bienes registrados en Wizdom	**967,232,176.56**	**197,371,675.35**	**769,860,501.21**		**Total bienes registrados en Sibinet**		**961,576,533.76**	**195,904,514.26**	**765,672,019.50**
Fuera de Wizdom y registrado en Sibinet:					**Fuera de Sibinet y registrado en Wizdom:**				
					1	Cableado estructurado	235,000.00	104,977.34	130,022.66
					2	Aires acondicionados	445,000.00	197,036.23	247,963.77
					3	Tres memorias para servidores	612,651.60	473,940.51	138,711.09
					940000926	Mejora Servidor #926 Dos Dimm de 8 GB y Dc	586,105.60	372,664.74	213,440.86
					577	Mejora Impresora #577 - Memoria	55,635.80	40,078.02	15,557.78
					940000652	Mejora Impresora #577 - Memoria - un disco d	136,182.60	85,824.03	50,358.57
					0940001018	Mejora al servidor - Disco y memoria	1,195,022.40	64,169.46	1,130,852.94
					0940001019	Mejora al servidor - Disco y memoria	1,195,022.40	64,169.46	1,130,852.94
					0940001020	Mejora al servidor - Disco y memoria	1,195,022.40	64,169.46	1,130,852.94
Subtotal	**-**	**-**	**-**			**Subtotal**	**5,655,642.80**	**1,467,029.25**	**4,188,613.55**
Fuera de Wizdom y Sibinet:					**Fuera de Sibinet y Wizdom:**				
Construcciones en Proceso, para construcción de edificio				Compra	**Asiento Diario**	**Construcciones en Proceso, para construcción de edificio**			
Estudios Previos Del Edificio - Estudio De Suelos Factura 28214,	1,950,000.00	-	1,950,000.00	28/02/13	56	Estudios Previos Del Edificio - Estudio De Suelos Factura 28214,	1,950,000.00	-	1,950,000.00
Estudio De Impacto Ambiental De La Nueva Sede Del Tra	2,564,910.00	-	2,564,910.00	28/02/13	56	Estudio De Impacto Ambiental De La Nueva Sede Del Tra	2,564,910.00	-	2,564,910.00
Planos Costructivos Y De Diseño De Sistemas De Seguridad Para Construccion De Edificio	5,845,000.00	-	5,845,000.00	17/12/14	47	Planos Costructivos Y De Diseño De Sistemas De Seguridad Para Construccion De Edificio	5,845,000.00	-	5,845,000.00
Plano Estructural Y Especificaciones Tecnicas Para La Construccion De Edificio	8,416,044.00	-	8,416,044.00	17/12/14	48 y 82	Plano Estructural Y Especificaciones Tecnicas Para La Construccion De Edificio	8,416,044.00	-	8,416,044.00
C.F.I.A. Primer Pago Asesoria Para Construccion Edificio Tra Fac 12198	4,050,000.00	-	4,050,000.00	25/06/2015 y 01/04/2016	47 y 50	C.F.I.A. Primer Pago Asesoria Para Construccion Edificio Tra Fac 12198	4,050,000.00	-	4,050,000.00
C.F.I.A.Segunda Asesoria Para Construccion De Edificio - Factura N°12361	2,000,000.00	-	2,000,000.00	25/08/15	31	C.F.I.A.Segunda Asesoria Para Construccion De Edificio - Factura N°12361	2,000,000.00	-	2,000,000.00
C.F.I.A. Tercer Asesoria Para Construccion De Edificio - Factura N°12362	2,000,000.00	-	2,000,000.00	25/08/15	32	C.F.I.A. Tercer Asesoria Para Construccion De Edificio - Factura N°12362	2,000,000.00	-	2,000,000.00
Especificaciones Tecnicas En Planos De Seguridad Humana - Factura N°12363	300,000.00	-	300,000.00	25/08/15	30	Especificaciones Tecnicas En Planos De Seguridad Humana - Factura N°12363	300,000.00	-	300,000.00
Estudio De Ingenieria Electrica . C.N.F.L. Proyecto Edificio	35,000.00	-	35,000.00	14/08/15	26	Estudio De Ingenieria Electrica . C.N.F.L. Proyecto Edificio	35,000.00	-	35,000.00
Especificaciones Tecnicas En Planos De Seguridad Humana - Factura N°12751	2,000,000.00	-	2,000,000.00	22/10/15	33	Especificaciones Tecnicas En Planos De Seguridad Humana - Factura N°12751	2,000,000.00	-	2,000,000.00
Quinto Pago Por Asesoria Construccion De Edificio - Factura N°12963	2,000,000.00	-	2,000,000.00	25/11/15	61	Quinto Pago Por Asesoria Construccion De Edificio - Factura N°12963	2,000,000.00	-	2,000,000.00
Diseño De Obras Complementarias Y Cimentaciones -Factura N°013011	5,279,260.00	-	5,279,260.00	17/12/15	52	Diseño De Obras Complementarias Y Cimentaciones -Factura N°013011	5,279,260.00	-	5,279,260.00
Sexto Pago Por Asesoria Para La Construccion Del Edificio Tra -Factura 013053	5,000,000.00	-	5,000,000.00	29/01/16	5	Sexto Pago Por Asesoria Para La Construccion Del Edificio Tra -Factura 013053	5,000,000.00	-	5,000,000.00
Setimo Pago Por Asesoria Para La Construccion Del Edificio Tra- Factura 13268	5,000,000.00	-	5,000,000.00	12/04/16	39	Setimo Pago Por Asesoria Para La Construccion Del Edificio Tra- Factura 13268	5,000,000.00	-	5,000,000.00
C.F.I.A Trabajos Extras De Planos Estructurales Y Obras Complementarias F-13676	1,329,648.00	-	1,329,648.00	20/07/16	31	C.F.I.A Trabajos Extras De Planos Estructurales Y Obras Complementarias F-13676	1,329,648.00	-	1,329,648.00
C.F.I.A.Octavo Pago Por Asesoria Para La Construccion Edificio Tra F-13698	5,000,000.00	-	5,000,000.00	27/07/16	21	C.F.I.A.Octavo Pago Por Asesoria Para La Construccion Edificio Tra F-13698	5,000,000.00	-	5,000,000.00
C.F.I.A. Asesoria Para La Construccion Edificio Tra F-14147	4,000,000.00	-	4,000,000.00	06/10/16	42	C.F.I.A. Asesoria Para La Construccion Edificio Tra F-14147	4,000,000.00	-	4,000,000.00
C.F.I.A. Diseño Del Tanque De Edificio-Factura 14732	566,650.00	-	566,650.00	00/01/00	54	C.F.I.A. Diseño Del Tanque De Edificio-Factura 14732	566,650.00	-	566,650.00
C.F.I.A. Cambios En Planos Arquitectonicos Mecanicos Seguridad De Vida Y Electrico De Los Planos F+14741.	3,000,000.00	-	3,000,000.00	21/04/17	55	C.F.I.A. Cambios En Planos Arquitectonicos Mecanicos Seguridad De Vida Y Electrico De Los Planos F+14741.	3,000,000.00	-	3,000,000.00
C.F.I.A. Servicio De Dibujante De Planos Fctura #15048	300,000.00	-	300,000.00	28/07/17	105	C.F.I.A. Servicio De Dibujante De Planos Fctura #15048	300,000.00	-	300,000.00
Subtotal	**60,636,512.00**	**-**	**60,636,512.00**			**Subtotal**	60,636,512.00	-	60,636,512.00
						Diferencia por redondeo en cálculo de la depreciación	**0.00**	**131.84**	**- 131.84**
Total de bienes - saldos reales	**1,027,868,688.56**	**197,371,675.35**	**830,497,013.21**			**Total de bienes - saldos reales**	**1,027,868,688.56**	**197,371,675.35**	**830,497,013.21**
						Diferencias no conciliadas	**-**	**-**	**-**

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18,	

				Párrafo 9 y 12.	
6	**85**	**1**	**Segmentos para la administración financiera de Costa Rica**		**DGCN**

REVELACION ACLARATORIA:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2017.

Las Notas a los estados financieros que no han sido completadas corresponden a aquella información financiera que por la naturaleza de este Tribunal no requieren ser elaborados.

- Informe de la deuda pública.
- Informe estado por segmentos.
- Informe comparativo de la ejecución presupuestaria con el devengado de contabilidad.
- Superávit presupuestario vs superávit contable.

Las Notas a los estados financieros correspondientes a la información presupuestaria en comparativo con la información contable no fueron elaborados debido a que la Dirección General de Contabilidad Nacional no ha definido cuál es el tipo de información que se le debe suministrar.

Nosotros, Guadalupe Ortiz Mora, cédula 105070789, representante legal, Luis Socatelli Porras, cédula 106950755, director administrativo y Vanessa Rodríguez Mora, cédula 1080230290, encargada del Proceso Financiero Contable, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

GUADALUPE GRETTEL ORTIZ MORA (FIRMA) Firmado digitalmente por GUADALUPE GRETTEL ORTIZ MORA (FIRMA) Fecha: 2018.02.09 13:51:41 -06'00'	LUIS GUSTAVO SOCATELLI PORRAS (FIRMA) Firmado digitalmente por LUIS GUSTAVO SOCATELLI PORRAS (FIRMA) Fecha: 2018.02.09 12:00:06 -06'00'	XINIA VANESSA RODRIGUEZ MORA (FIRMA) Firmado digitalmente por XINIA VANESSA RODRIGUEZ MORA (FIRMA) Fecha: 2018.02.09 11:50:02 -06'00'
Dra. Guadalupe Ortiz Mora	**Lic. Luis Socatelli Porras**	**Licda. Vanessa Rodríguez Mora**
Representante Legal	**Director administrativo**	**Contadora**

Sello: