

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL

⊕ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*

⊕ *Al 31 de diciembre del 2018*

⊕ *Informe final*

ÍNDICE

| | <u>Páginas</u> |
|---|----------------|
| <i>Opinión de los Auditores Independientes</i> | 3-6 |
| <i>Estados Financieros</i> | |
| <i>Estados de situación financiera</i> | 7-8 |
| <i>Estados de resultados</i> | 9-10 |
| <i>Estados de cambios en el patrimonio neto</i> | 11 |
| <i>Estados de flujos de efectivo</i> | 12-13 |
| <i>Notas a los estados financieros</i> | 14-124 |

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Administradora del Registro Nacional

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la **Junta Administrativa del Registro Nacional**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017; y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los períodos terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Junta Administrativa del Registro Nacional al 31 de diciembre del 2018 y 2017; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos terminados en dichas fechas, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los estados financieros incluyen activos intangibles que con corte a esa fecha ascendían a un monto neto de ¢ (618.411.436) (¢1.632.880.551 en el 2017) del cual el área contable nos suministró el registro auxiliar de intangibles, que contiene información detallada, sin embargo presenta una diferencia en el costo de ¢791.653.483 (¢2.410.680.166 en el 2017) y en la amortización acumulada de ¢(1.415.391.344, (¢819.006.335 en el 2017) con respecto al saldo mostrado en los estados financieros de la Institución con corte a esa fecha, lo cual representa una limitación al alcance de esta auditoría. Además se refleja en los estados financieros un saldo inusual debido a que se presenta un costo por ¢1.870.321.290 y amortización por ¢2.488.732.726, con un resultado inusual en el saldo neto de ¢618.411.436.
2. Al 31 de diciembre del 2018, los estados financieros incluyen propiedad, planta y equipo que con corte a esa fecha ascendían a un monto por el costo de ¢24.737.898.311 y depreciación acumulada por ¢11.445.778.785 del cual el área contable nos suministró el registro auxiliar de propiedad, planta y equipo, que contiene información detallada, sin embargo presenta una diferencia en el costo de ¢456.351.796 y en la depreciación acumulada de ¢43.467.601, con respecto al saldo mostrado en los estados financieros de la Institución con corte a esa fecha, lo cual representa una limitación al alcance de esta auditoría.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Junta Administrativa del Registro Nacional de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, "Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)"; estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2017. Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

Junta Administrativa del Registro Nacional ha efectuado cambios importantes para la implementación del marco normativo contable vigente, que le permita registrar sus transacciones según las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público; y aplicarlas en los alcances correspondientes. Considerando lo anterior, a la fecha de emisión del presente informe ya se han aplicado cambios importantes en la adopción de la base del devengo, así como del reconocimiento de activos y pasivos, en comparación con la forma en que se venían realizando los registros contables en periodos anteriores.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables de la administración de la entidad en relación con los estados financieros

El jerarca de la Institución es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en nota 1; y del control interno que el jerarca considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el jerarca es responsable de la valoración de la capacidad de la Institución de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si el jerarca tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Registro Nacional.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

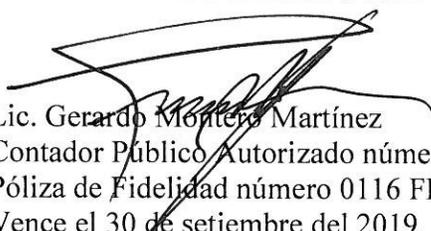
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de la entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que

existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***


Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2019.

San José, Costa Rica, 05 de abril del 2019.

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| ACTIVOS | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 74.989.284.960 | 67.256.265.992 |
| Depósitos bancarios | | 74.987.960.960 | 67.254.965.992 |
| Cajas chicas y fondos rotatorios | | 1.324.000 | 1.300.000 |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 5 | 743.329.600 | 776.243.261 |
| Impuestos a cobrar a corto plazo | | --- | 28.578.493 |
| Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | 160.987.100 | 257.211.974 |
| Transferencias a cobrar a corto plazo | | 1.122.393.787 | 1.037.014.139 |
| Derechos sobre bienes intangibles | | 62.411.637 | --- |
| Documentos por cobrar corto plazo | | 595.969 | --- |
| Planillas salariales | | 3.147.186 | 8.560 |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 83.755.029 | 78.058.988 |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar | | (689.961.108) | (624.628.893) |
| Inventarios | 6 | 877.520.588 | 1.034.217.432 |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 869.871.737 | 1.018.089.432 |
| Bienes para la venta | | 7.648.851 | 16.128.000 |
| Otros activos a corto plazo | 7 | 307.643.777 | 142.086.228 |
| Gastos a devengar a corto plazo | | 307.643.777 | 142.086.228 |
| Total activos corrientes | | 76.917.778.925 | 69.208.812.913 |
| Activos no corrientes | | | |
| Cuentas a cobrar largo plazo | 9 | 605.442.767 | 577.612.326 |
| Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 605.442.767 | 577.612.326 |
| Bienes no concesionados | 10 | 18.183.496.945 | 20.332.667.341 |
| Propiedades, planta y equipos explotados, neto | | 13.292.119.526 | 13.765.446.026 |
| Bienes intangibles no concesionados, neto | | (618.411.436) | 1.632.880.551 |
| Bienes no concesionados en proceso de producción, neto | | 5.509.788.855 | 4.934.340.764 |
| Otros activos a largo plazo | 13 | 287.000 | 4.959.011.426 |
| Gastos a devengar a largo plazo | | 287.000 | 287.000 |
| Activos a largo plazo sujetos a depuración contable | | --- | 4.958.724.426 |
| Total activos no corrientes | | 18.789.226.712 | 25.869.291.093 |
| Total activos | | 95.707.005.637 | 95.078.104.006 |

(Continúa...)

(Finaliza....)

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| PASIVOS Y PTRIMONIO | | | |
| Pasivos corrientes | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 3.671.684.548 | 4.386.349.734 |
| Deudas comerciales a corto plazo | | 214.065.114 | 28.909.393 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 1.448.273.307 | 1.510.628.962 |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 479.100.719 | 256.390.555 |
| Deudas por anticipo corto plazo | | 1.136.032.314 | 781.970.241 |
| Otras deudas a corto plazo | | 394.213.094 | 1.808.450.583 |
| Fondos de terceros y en garantía | 16 | 185.886.013 | 821.065.589 |
| Depósitos en garantía | | 185.609.993 | 820.654.324 |
| Otros fondos de terceros | | 276.020 | 411.265 |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | 19.704.876 | 19.704.876 |
| Provisiones a corto plazo | | 19.704.876 | 19.704.876 |
| Otros pasivos a corto plazo | 18 | 522.361.422 | 8.922.470 |
| Ingresos a devengar a corto plazo | | 522.361.422 | 8.922.470 |
| <i>Total pasivos corrientes</i> | | <u>4.399.636.859</u> | <u>5.236.042.669</u> |
| <i>Total pasivos</i> | | <u>4.399.636.859</u> | <u>5.236.042.669</u> |
| Patrimonio | | | |
| Capital | 24 | 22.207.251.488 | 22.207.251.488 |
| Capital inicial | | 414.244 | 414.244 |
| Incorporaciones al capital | | 22.206.837.244 | 22.206.837.244 |
| Resultados acumulados | 28 | 69.100.117.290 | 67.634.809.849 |
| <i>Total del patrimonio público</i> | | <u>91.307.368.778</u> | <u>89.842.061.337</u> |
| <i>Total del patrimonio</i> | | <u>91.307.368.778</u> | <u>89.842.061.337</u> |
| <i>Total del pasivo y patrimonio</i> | | <u>95.707.005.637</u> | <u>95.078.104.006</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos | | | |
| Impuestos | | 37.491.973.483 | 40.790.702.961 |
| Impuestos sobre la propiedad | 32 | 36.325.456.534 | 39.192.148.329 |
| Otros impuestos | 35 | 1.166.516.949 | 1.598.554.632 |
| Ingresos a la propiedad | | 496.975.190 | 31.392.147 |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 47 | 496.975.190 | 31.392.147 |
| Ingresos por ventas | | 4.727.979.120 | 4.504.316.350 |
| Ventas de bienes y servicios | 40 | 4.727.979.120 | 4.409.844.295 |
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 44 | --- | 94.472.055 |
| Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | | 18.240.324 | 130.621.832 |
| Multas y sanciones administrativas | 38 | 18.240.324 | 130.621.832 |
| Otros ingresos de operaciones | | 204.188.683 | 3.612.536.833 |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la o inflación | 51 | 83.001.361 | 30.617.975 |
| Reversión de consumo de bienes | 52 | 41.786.850 | 4.868.882.409 |
| Recuperación de provisiones | 54 | 62.151.406 | --- |
| Recuperación de provisiones reservas técnicas | 55 | 10.266.098 | --- |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 6.982.968 | (1.286.963.551) |
| Transferencias | | 2.345.467.934 | 2.484.571.577 |
| Transferencias corrientes | 49 | 2.345.467.934 | 2.484.571.577 |
| Total ingresos | | 45.284.824.734 | 51.554.141.700 |

(Continúa....)

(Finaliza....)

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Gastos | | | |
| Gastos de funcionamiento | | 28.753.237.310 | 32.098.252.629 |
| Gastos en personal | 58 | 14.163.755.033 | 13.847.428.685 |
| Servicios | 59 | 11.250.484.909 | 13.340.186.972 |
| Materiales y suministros consumidos | 60 | 1.022.016.118 | 1.078.734.132 |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 2.187.743.230 | 3.190.493.081 |
| Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar | 64 | 127.483.620 | 624.628.893 |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 65 | 1.754.400 | 16.780.866 |
| Gastos financieros | | 3.669.161 | 8.970.773 |
| Otros gastos financieros | 67 | 3.669.161 | 8.970.773 |
| Otros gastos de operación | | 2.225.490.857 | 2.394.361.728 |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 22.444.960 | 9.261.793 |
| Otros gastos y resultados negativos | 75 | 2.203.045.897 | 2.385.099.935 |
| Transferencias | | 6.807.769.302 | 6.232.375.504 |
| Transferencias corrientes | 71 | 6.807.769.302 | 6.232.375.504 |
| Total gastos | | 37.790.166.630 | 40.733.960.634 |
| Resultado – Ahorro (desahorro) operaciones | 28 | 7.494.658.104 | 10.820.181.066 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| <i>Nota</i> | <i>Capital inicial</i> | <i>Incorporación de capital</i> | <i>Variaciones no asignables a reservas</i> | <i>Excedentes Acumulados</i> | <i>Total Patrimonio</i> |
|--|------------------------|---------------------------------|---|------------------------------|-------------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2016 | 414.244 | 22.206.837.244 | 58.882.888 | 55.164.426.378 | 77.430.560.754 |
| Resultados del periodo | --- | --- | --- | 10.820.181.066 | 10.820.181.066 |
| Ajuste del superávit acumulado | --- | --- | (58.882.888) | 1.650.202.405 | 1.591.319.517 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | 414.244 | 22.206.837.244 | --- | 67.634.809.849 | 89.842.061.337 |
| Resultados del periodo | --- | --- | --- | 7.494.658.104 | 7.494.658.104 |
| Ajuste del superávit acumulado | --- | --- | --- | (6.029.350.663) | (6.029.350.663) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018 | 414.244 | 22.206.837.244 | --- | 69.100.117.290 | 91.307.368.778 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS FLUJOS DE EFECTIVO

Por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|--|-----------|------------------------|------------------------|
| A. Actividades de Operación | | | |
| 1. Entradas de efectivo | | | |
| Cobro de ingresos tributarios | | 33.788.438.015 | 36.863.232.120 |
| Venta de bienes y servicios | | 2.994.413.395 | 1.644.746.323 |
| Intereses, multas y sanciones cobradas | | 23.230.228 | 37.276.519 |
| Transferencias corrientes recibidas | | 4.891.727.125 | 4.580.472.712 |
| Otros cobros | | 35.955.346 | 3.074.388 |
| Diferencial de tipo de cambio | | 18.351.171 | 7.954.483 |
| Total entrada de efectivo | 76 | 41.752.115.280 | 43.136.756.545 |
| 2. Salidas de efectivo | | | |
| Pago de remuneraciones | | 14.212.247.052 | 13.247.916.692 |
| Pago a proveedores y acreedores | | 12.358.230.688 | 13.606.360.246 |
| Transferencias corrientes entregadas | | 6.696.192.760 | 3.768.933.263 |
| Intereses, comisiones y multas | | --- | 10.371 |
| Diferencial de tipo de cambio | | 7.204.232 | 1.383.655 |
| Otros pagos (litigios con el sector privado) | | 754.400 | 4.776.867 |
| Total salidas de efectivo | 77 | 33.274.629.132 | 30.629.381.094 |
| Total entradas / salidas netas actividades de operación | | 8.477.486.148 | 12.507.375.451 |
| B. Actividades de Inversión | | | |
| 2. Salidas de Efectivo | | | |
| Compra de maquinaria, equipo y mobiliario | | 509.616.786 | 1.021.169.793 |
| Pago de construcciones, adiciones y mejoras | | 161.259.887 | 403.522.554 |
| Otros | | 717.901.458 | 1.845.607.004 |
| Total salida de efectivo | 79 | 1.388.778.131 | 3.270.299.351 |
| Total Entradas / salidas netas actividades de inversión | | (1.388.778.131) | (3.270.299.351) |
| C. Actividades de Financiación | | | |
| 1. Entradas de efectivo | | | |
| Otros | | 772.167.246 | 684.847.193 |
| Total entradas de efectivo | 80 | 772.167.246 | 684.847.193 |

(Continúa...)

(Finaliza....)

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL
(San José - Costa Rica)

ESTADOS FLUJOS DE EFECTIVO

Por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| 2. Salidas de efectivo | | | |
| Otros | 81 | 127.856.295 | 220.363.095 |
| Total salidas de efectivo | | 127.856.295 | 220.363.095 |
| Total entradas / salidas netas actividades de financiamiento | | 644.310.951 | 464.484.098 |
| 2. Salidas de efectivo | | | |
| D. Total Entradas / Salidas Netas en efectivo | | 7.733.018.968 | 9.701.560.198 |
| E. Más saldo inicial de caja | 82 | 67.256.265.992 | 57.554.705.794 |
| F. Igual: Saldo final de caja | 3 | 74.989.284.960 | 67.256.265.992 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS



PERIODO CONTABLE: DICIEMBRE 2018

12784

| | | |
|---|---|--|
| Licda. Fabiola Varela Mata Directora General | Licda. Fabiola Varela Mata Directora General | Licda. Grettel Quesada Cruz |
| Representante Legal | Jerarca | Contador |
| 3-007-042030 | | Acuerdo Junta Directiva Ley N°5695, Ley Creación del Registro Nacional |
| Cédula Jurídica | | Acuerdo de Junta Directiva |

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Registro Nacional

Ley de Creación:

- Ley N° 5695 Ley de Creación del Registro Nacional del 28 de mayo de 1975.

Fines de creación de la Entidad:

- Unificar criterios en materia de registro.
- Coordinar las funciones.
- Facilitar los trámites a los usuarios.
- Agilizar las labores.
- Mejorar las técnicas de inscripción.

Objetivos de la Entidad:

- Generar un proceso registral de calidad para brindar una respuesta pronta y satisfactoria al usuario, con el fin de fortalecer el desarrollo social, cultural y económico del país.
- Garantizar la satisfacción de los usuarios internos y externos mediante el desarrollo de servicios de calidad.
- Desarrollar la excelencia en el proceso de gestión del talento humano para brindar servicios de calidad.
- Fortalecer los mecanismos de comunicación para ofrecer a los usuarios internos y externos, información veraz, oportuna y actualizada sobre la gestión institucional.
- Fortalecer políticas para el desarrollo de la información en materia geodésica, geofísica, cartográfica y geográfica, apoyando la gestión en los procesos de planificación, el ordenamiento territorial y la soberanía del país.
- Proveer a los usuarios internos los recursos tecnológicos apropiados para sus funciones y a los usuarios externos acceso a la información, gestionando la seguridad de los datos y con orientación hacia la mejora continua.
- Incrementar los recursos financieros para asegurar la continuidad, calidad de los servicios y la seguridad jurídica.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|---|--|
| Justifique: | |
| <p>Se aplican las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público de forma parcial para cumplir con el Decreto N°39665 MH 01/01/2017, dado que aún nos encontramos trabajando en las diferentes disposiciones transitorias aplicables a la institución. Según lo establece la NICSP 1 “Presentación de Estados Financieros”, en el tanto no se apliquen en su totalidad las NICSP, ninguna institución podrá declarar que cumple de manera total con las mismas.</p> <p>Se acata el Decreto No.41039-MH del 01/02/2018 correspondiente al “<i>Cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa</i>” con vigencia del 07/05/2018.</p> | |

| 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:

2- El Registro Nacional, cédula jurídica N°3-007-042030 **Ley N°5695 Ley de Creación del Registro Nacional**, y cuyo Representante Legal es **Fabiola Varela Mata**, portadora de la cédula de identidad **1 0934 0315**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-Versión 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) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H). | | | |
| | 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 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 | | X | |

| | | | | |
|-----------|--|---|---|---|
| | (Impuestos y transferencias) | | | |
| 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 |

II- Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, como anexo.

Marque con X:

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP junio 2018.

Marque con X:

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

** Se adjunta como Anexo N°5 la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018.

III- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el **Decreto Ejecutivo 41039-MH**. Incluir en anexo.

La entidad se presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el **Decreto Ejecutivo 41039-MH**, como anexo.

Marque con X:

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

** Se adjunta como Anexo N°6 los Planes de Acción para brechas en norma

2-Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

| Norma / Política | | Concepto | Referencia | |
|------------------|----|---|----------------------------|----------|
| | | | Norma | Política |
| 9 | 3. | Estado de Situación Financiera de Apertura (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) (3 años 2018-2020) | 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 ellas. | X | | |

La entidad presenta en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

** Se adjunta como Anexo N°7 los Planes de Acción de las normas con transitorios.

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 | 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: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

REVELACION:

El Registro Nacional, cédula jurídica N°3-007-042030 Ley N°5695 Ley de Creación del Registro Nacional, y cuyo Representante Legal es Fabiola Varela Mata, portadora de la cédula de identidad 1 0934 0315, se acogió a lo expreso en el Decreto N°34918-H “*Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en el Ámbito Costarricense*” de fecha 19 de noviembre 2008. Adicionando los demás decretos que ampliaron o en su defecto modificaron dicho Decreto.

2- Consolidación y Presentación:

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

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| 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.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

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 |
| | | | |

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 | 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

| Norma / Política | | Concepto | Referencia Norma 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

| 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 |

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 | X |
|----|----------|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|------------------|----|---|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | | | Norma | 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:

Con respecto al grado de consanguinidad se aplica el **Artículo 9, inciso b) del Reglamento del Estatuto de Servicio Civil**; (se firma declaración jurada, según formato suministrado por la Dirección General de Servicio Civil).

Adicionalmente, se incluye la información consolidada de las declaraciones juradas efectuadas a los funcionarios claves que se encuentran en la Institución. Quedan pendientes las declaraciones juradas de los miembros de Junta que aún no han sido nombrados. **(En el anexo #4 se adjunta el cuadro resumen sobre la Información a revelar sobre partes relacionadas y Oficio DAD-GRH-5132-2018).**

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 | 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: (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones)

Al 31/12/2018 el tipo de cambio establecido por BCCR para las operaciones con el sector público no bancario fue de: **Compra ¢ 609.27 y Venta ¢ 609.87**. Con Base en la **Directriz N.º 006-2013**, se aplica para los Activos el tipo de cambio de compra y para los Pasivos el tipo de cambio de venta del BCCR.

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 aquella 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 | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

Indique el periodo

| | |
|--------------------|-----------|
| Periodos Contables | 2016-2018 |
|--------------------|-----------|

Justifique en caso de Re-expresión de Cifras:

REVELACION ACLARATORIA: (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones)

Indique los eventos posteriores después del cierre

| FECHA DE CIERRE | FECHA DE EVENTO | EVENTO | CUENTA CONTABLE | MATERIALIDAD |
|-----------------|-----------------|--|-----------------|--------------|
| Junio 2018 | Diciembre 2016 | Reexpresión de los EEFF correspondiente a la partida de P.P.E. | 1-2-9-99-05-01 | ALTA |

REVELACION:

Se efectúa la reexpresión posterior a la aplicación del ajuste correspondiente a partida de Propiedad, Planta y Equipo (P.P.E) de los periodos 2016-2018 por un monto de **¢4,958,724,425.83**.

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:

APLICA

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| 6 | Norma / Política | | Concepto | Referencia | |
|---|------------------|---|---|-----------------------------------|----------|
| | 57 | | | Norma | 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 |
|---|-------------|----------------|-----------------------------|
| Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo. | Patrimonial | Diciembre 2016 | Reexpresión de los E.E.F.F. |
| | | | |
| | | | |

**REVELACION
ACLARATORIA:**

Se efectúa la reexpresión posterior a la aplicación del ajuste correspondiente a partida de Propiedad, Planta y Equipo (P.P.E) de los periodos 2016-2017 por un monto de **¢4,958,724,425.83**.

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- **Contratos de Construcción: (El contratista)**

Marque con X:

APLICA

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:

APLICA

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

| INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | |
|---|--|--|
| | Cuentas por cobrar y cuentas por pagar al 31 de diciembre 2018. | |
| | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO | | |
| | Variaciones cambiarias al 31 de diciembre 2018. | |
| | | |
| | | |
| 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 | | |
| | Actualmente el riesgo primordial que se encuentra presente y afecta de forma directa los instrumentos financieros de la Institución es la fluctuación constante en las tasas cambiarias que generan aumentos de los saldos tanto para los pagos a realizar como en los montos a cobrar. | |

| |
|---|
| Revelar análisis de sensibilidad |
|---|

REVELACION ACLARATORIA:

Se están registrando los instrumentos financieros correspondientes a las cuentas por pagar y cobrar de acuerdo con lo estipulado en el NICSP 29, estos se registran al costo y no existe a la fecha un riesgo materializado en el incumplimiento de dichos compromisos, así como una materialidad en la incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28)

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|--|
| SI | |
|----|--|

| | |
|----|---|
| NO | X |
|----|---|

| Numero de Contrato | Fecha inicio | Fecha Final | Plazo | Nombre de Fideicomiso | Nombre de Fideicomitente | Nombre de Fideicomisario | Objeto | Cesión de Activos | |
|--------------------|--------------|-------------|-------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------|-------------------|----|
| | | | | | | | | SI | NO |
| | | | | | | | | | |

REVELACION ACLARATORIA:

A continuación, se detalla la información financiera del Fideicomiso de Vivienda correspondiente al cierre de diciembre 2018:

Utilidad del Período: ¢32.856.096,87

Total Activos: ¢834.786.551,14

Total Pasivo: ¢9.037.994,69

Total Patrimonio: ¢825.748.556,45

Creación del Fideicomiso de Vivienda

Basados en el artículo 20 de la Ley N°5695 “*Creación del Registro Nacional*”, del 28 de mayo de 1975 y sus reformas, en donde se le otorga potestades exclusivas a la Junta Administrativa del Registro Nacional “...*para establecer un fondo de ahorro y préstamo, o un sistema similar tal como el Solidarista, con el objeto de brindar financiamiento a los servidores de la Institución, principalmente para...*” 1) la compra de lote, 2) compra de lote y construcción de vivienda, 3) construcción de vivienda en lote propio, 4) compra de vivienda, 5) ampliación o remodelación de vivienda, 6) cancelación de hipoteca; es que el 11 de setiembre de 1989, la Junta Administrativa del Registro Nacional, en la sesión No. 33-89, acuerda destinar la suma de ¢100.000.000 (cien millones de colones) para financiar un programa de vivienda en beneficio de los funcionarios.

Asimismo, el 12 de setiembre de 1989 se firmó el “*Contrato de Fideicomiso para el financiamiento de vivienda a los funcionarios del Registro Nacional, suscrito entre el Banco de Costa Rica y la Junta Administrativa del Registro Nacional*”.

Elementos Estructurales

Fideicomitente: Registro Nacional

Fiduciario: Banco de Costa Rica

Fideicomisario: funcionarios del Registro Nacional

Objeto Fideicomitado: ¢ 100 millones en efectivo.

Fin del Fideicomiso: Inversión y Administración del capital fideicomitado para la financiación de vivienda a los funcionarios del Registro Nacional.

Plazo: El plazo del contrato del fideicomiso es de 30 años, contados a partir de su firma (12 de setiembre de 1989).

Se adjunta como Anexo No.1, los Capítulos II y III del Título Primero y Título II del Reglamento para la administración del Fideicomiso para el financiamiento de vivienda a los funcionarios del Registro Nacional, con las cláusulas de compromisos de las partes (Fideicomitente, Comité del Fideicomiso y Fiduciario)

Las sumas por concepto de principal e intereses, exceptuando la comisión del fiduciario, pólizas y honorarios, que paguen mensualmente los beneficiarios de los créditos concedidos, se capitalizarán al fondo para el otorgamiento de nuevos créditos.

Las condiciones de tratamiento (tasas de interés, comisiones, plazos, garantías, porcentaje de cobertura con respecto al avalúo, responsables de cada proceso, montos máximos y mínimos de los créditos y cualquier otro aspecto necesario para el otorgamiento de los créditos) de los funcionarios del Registro Nacional, beneficiarios de los créditos hipotecarios al amparo de este fideicomiso, estarán reguladas dentro del Reglamento General para el otorgamiento de crédito mediante el Fideicomiso para el financiamiento de vivienda, mismo que fue publicado en el Diario Oficial La Gaceta, Alcance Digital No. 151 del 26 de agosto del 2016.

La comisión de crédito, con aprobación de la Junta Administrativa del Registro Nacional y del Banco Fiduciario, se reserva el derecho de aprobar o improbar las solicitudes de crédito.

Al 31 de diciembre del 2005 el Despacho Lara Eduarte, realizó la auditoría de los Estados Financieros de la Junta Administrativa del Registro Nacional y en su informe indicó con respecto al Fideicomiso de Vivienda UE 724, lo siguiente:

“El registro contable del aporte inicial del Registro al Fideicomiso se registró con cargo a los gastos de período y el Registro Nacional no tiene en los Estados Financieros cuentas de control relacionadas al fideicomiso. Los aportes al Fideicomiso corresponden a un activo del Registro Nacional que debe ser contemplado en sus Estados Financieros”

En relación con la opinión del despacho Lara Eduarte, se acogió la recomendación y con el asiento de diario CON-2063 del 30 de noviembre del 2006, se realizó el registro contable correspondiente al Fideicomiso de Vivienda del Registro Nacional, tal y como consta en los Estados Financieros al cierre del año del 2006.

En el año 2010 el Despacho Carvajal y Colegiados realizó la auditoría externa de los Estados Financieros y en su carta de gerencia CG 1-2010 indica:

“HALLAZGO 2: Fideicomiso de Vivienda, no pertenece a los EEFF de la Junta Administrativa del Registro Nacional”

Condición

Durante nuestra visita de auditoría determinamos que los saldos del Fideicomiso de Vivienda, no pertenece a los Estados Financieros de la Junta Administrativa del Registro Nacional.

Criterio

Según las NIIF en su marco conceptual se establece lo siguiente “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos”.

Para reconocer una partida en los Estados Financieros de una entidad según NICSP debe tomarse en cuenta lo siguiente:

- a) *Que sea probable que cualquier beneficio económico, asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.*
- b) *El elemento tiene un costo o valor, que pueda ser medido con fiabilidad.*

Recomendación

Girar las instrucciones necesarias para que se realice la reclasificación de esas cuentas de manera que los Estados Financieros de la Junta muestren solo los saldos de aquellas partidas que cumplen con el criterio antes descrito”.

Mediante el asiento contable con número CON -3616 del 31-01-2013, se realizó la reversión de los saldos de la cuenta de activo 195-01 “Depósito inicial” por ¢100,000.000.00 y de la cuenta de Patrimonio 320-02 “Ganancias Generadas” por ¢554,056,070.39, en atención al Acuerdo de Junta J374 del 10 setiembre del 2012.

Para el período 2015, la Contraloría General de la República efectuó una Auditoría Financiera, dentro de las disposiciones indicadas en el informe DFOE-PG-IF-13-2016, se encuentra la disposición 4.6, la cual cita:

“Realizar un análisis técnico con el fin de definir el tratamiento contable y la presentación de la información financiera referente al “Contrato de Fideicomiso para el Financiamiento de Vivienda a los funcionarios del Registro Nacional” considerando para ello, el proceso que realiza la Junta referente a la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y la normativa contable aplicable.

Remitir a la Contraloría General a más tardar el 30 de junio del 2017 una certificación en la que se indique el Análisis técnico realizado con respecto al tratamiento contable del fideicomiso”.

El criterio contable solicitado, se emitió a la CGR, con el informe DAD-FIN-0028-2017 del 24 de mayo del 2018. Mediante el oficio DAD-FIN0525-2018 del 12 de marzo del 2018, se solicitó al órgano rector Contabilidad Nacional, el criterio del registro contable del Fideicomiso de Vivienda, en respuesta a dicha solicitud, se recibió el documento UCC-0015-2018 el 09 de mayo del 2018, donde se indicó:

“...a nuestro criterio dicho fideicomiso debe estar registrado dentro de los EEFF de la entidad, por cuanto, se constituyó con fondos públicos, y los rendimientos que se genera a los que le corresponde un 8% a la entidad, va aumentando dicha participación del instrumento...”

No obstante, la aplicación del tratamiento contable indicado no es aplicable a los Estados Financieros de la JARN, por lo que se solicitó una reunión con el personal de consolidación de cifras (Don Jesús Arroyo y sus colaboradores) la cual se llevó a cabo el 23 de julio del 2018,

llegándose a la conclusión de que el Fideicomiso de Vivienda debía revelarse solamente en las Notas a los Estados (en el anexo #3, se adjunta la minuta respectiva), por las siguientes razones:

- El Fideicomiso no corresponde a una actividad ordinaria del Registro Nacional, el monto entregado se efectuó con el fin de brindar un beneficio social a los funcionarios.
- Debido a que los recursos del Registro Nacional están bajo el principio jurídico de Caja Única (Ley N° 8131 “Ley de Administración Financiera y Presupuesto Público”); no se puede efectuar inversiones en títulos valores. Bajo esta premisa, se imposibilita realizar el registro contable del Fideicomiso de Vivienda bajo la figura de Inversión.
- Considerando las particularidades que la Institución posee y que la entidad bancaria (BCR) es quién lleva el control total del Fideicomiso, se concluye que éste, no debe ser registrado contablemente en los Estados Financieros del Registro Nacional, sino que debe seguir revelándose en la Notas a los Estados Financieros.

En el tanto, estas premisas no sean contrarias a cualquier otra disposición indicada por el ente rector (Contabilidad Nacional), estaremos procediendo de la forma antes descrita.

En cumplimiento con lo establecido en Reglamento para la Administración del Fideicomiso para el Financiamiento de Vivienda a los funcionarios del Registro Nacional suscrito entre el Banco de Costa Rica y la Junta Administrativa de Registro Nacional, en el Artículo 13, inciso t). El Comité de Fideicomiso deberá:

“t) Solicitar anualmente al Fiduciario la contratación de una firma de auditores externos, de primer orden, con experiencia en este tipo de negocios. El costo de esta auditoria será cubierto con recursos disponibles en el patrimonio o recursos que le deberá proporcionar el FIDEICOMITENTE en forma oportuna para proceder con el pago.”

Por lo anteriormente citado, el día 08 de febrero del 2018 mediante oficio GF-2018-2-41 es enviado los Informes de los períodos 2015-2016 auditados por el Despacho Carvajal & Colegiados, CPS S.A, se adjuntan como Anexo No.2, el último Informe de la Auditoría Externa.

Se adjunta como Anexo No.3 la Minuta RE-0056-2018 del 13/08/2018 de la Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13- **Arrendamientos**:

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | | | |
|--|--------------------------|---------------|-------------|--|
| DESCRIPCION | No. CONTRATO | FECH A INICIO | FECHA FINAL | PROVEEDOR |
| Arrendamiento de Equipo de Cómputo para el Registro Nacional. | 2016LN-000004-0005900001 | Febrero 2017 | Indefinido | Central de Servicios PC S.A. |
| Alquiler de la Regional Oeste-Paseo Colón del Registro Nacional. | 2010 CD-000850-00100 | Febrero 2011 | 31/03/2019 | Bienes Muebles e Inmuebles de CR. S.A. |

REVELACION ACLARATORIA:

Solamente se cuenta con estos dos tipos de arrendamiento operativo.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25- **Beneficios a los empleados:**

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

Revelación:

| Información Presupuestaria Remuneraciones | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Periodo | Presupuestado | Ejecutado |
| 2013 | 12.240.746.701,43 | 10.986.971.194,04 |
| 2014 | 13.738.425.764,53 | 12.014.015.529,75 |
| 2015 | 13.801.615.331,95 | 12.886.972.270,25 |
| 2016 | 14.208.599.547,06 | 13.211.028.782,86 |
| 2017 | 14.867.030.149,58 | 13.547.309.900,44 |
| 2018 ** | 15.253.469.741,92 | 14.014.351.570,33 |

REVELACION ACLARATORIA:

La diferencia entre el monto presupuestado y el ejecutado se origina, por cuanto el pago de la planilla no se realiza a pleno empleo, siendo que entre los factores que inciden se encuentran: Plazas vacantes, rebajos por incapacidades y permisos sin sueldo y que los incrementos salariales por costo de vida son inferiores a los presupuestados.

**** 2018 Ejecución hasta el 31/12/2018**

Beneficios a los Empleados del Registro Nacional según Convención Colectiva y Asociación Solidarista (ASOREN).

| Beneficios Empleados ASOREN | |
|---|--|
| 2% de Aporte Patronal. | |
| Generación y distribución de excedentes anuales. | |
| Sistema de ahorros voluntarios | |
| Créditos Múltiples (Hipotecarios, personales y prendarios) | |
| Ayuda social (Becas Estudiantiles) | |
| Convenios (Comercios, universidades y clínicas) | |
| Sistemas de Inversión (Certificados a plazo e inversiones a la vista) | |

| Negociación Colectiva de los Trabajadores del Registro Nacional | |
|---|---|
| Artículo | Beneficio |
| 9 | Establecimiento e implementación del Fondo de Ahorro y préstamo (Asociación Solidarista). |
| 10 | Creación del Fideicomiso de Vivienda. |
| 12 | En caso de despido injustificado, el patrono deberá pagar el auxilio de cesantía de conformidad con la legislación vigente. |
| 13 | El trabajador disfrutara de un lapso de 30 minutos para el almuerzo, y 15 minutos en la mañana y en la tarde para tomarse un refrigerio. |
| 14 | El órgano superior competente del Registro Nacional, de acuerdo con las necesidades del servicio público, podrá modificar el horario en circunstancias especiales y no se sauce perjuicio ni al trabajador ni al servicio público. |
| 15 | <p><i>El trabajador disfrutará de vacaciones remuneradas, según lo establece las normas:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Si ha trabajado durante un tiempo de cincuenta semanas a cuatro años y cincuenta semanas tiene quince días. 2) Si ha trabajado durante un tiempo de cinco años y cincuenta semanas a nueve años y cincuenta semanas, tiene veinte días. 3) Si ha trabajado durante un tiempo de diez años y cincuenta semanas o más, treinta días hábiles. |

| | |
|-------|---|
| 16 | El trabajador podrá disfrutar de sus vacaciones en dos fracciones o dado el caso especial por sobrepasar los días se podrá hacer en tres fracciones. |
| 17 | El trabajador podrá gestionar ante el patrono la fecha en que tomara las vacaciones que le corresponden. |
| 19 | Las licencias con goce o sin goce de salario, incapacidades, o cualquier otra causa justa, no interrumpirán la continuidad de los reconocimientos de antigüedades. |
| 20 | <p><i>Las vacaciones podrán ser incompensables, salvo:</i></p> <p>a) Cuando el trabajador cese su trabajo. b) Cuando el trabajador sea ocasional.</p> <p>Cuando el trabajador por alguna circunstancia justificada no haya disfrutado de sus vacaciones</p> |
| 21 | El trabajador tendrá derecho a una licencia o permiso sin goce de salario que no exceda de tres días si el jefe superior inmediato lo otorga. |
| 22 | <p><i>El trabajador tendrá derecho a una licencia con goce de salario en los siguientes casos:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Por matrimonio seis días hábiles. 2) Por nacimiento de cada hijo cinco días hábiles. 3) Por fallecimientos de abuelos, padres, hijos, hermanos y conyugue o compañero: seis días hábiles. 4) Para asuntos de carácter urgentes, necesario y no permanente, de uno a tres días. 5) Para la exposición de tesis seis días hábiles, para pruebas de grado dos días. 6) Anualmente se le otorgara un día libre al trabajador cuando se acredite: <ul style="list-style-type: none"> f.1) Que durante 6 meses de trabajo no ha presentado ausencias, ni tardías. f.2) Que no presenta trabajo acumulado. f.3) Que, en la última calificación anual, obtuvo un excelente o un muy bueno. f.4) Casos por enfermedad y/o que requieren cuidados especiales a familiares, bajo comprobantes. |
| 22Bis | Tendrá licencia y el pago el funcionario que se designe como responsable de cuidar un familiar enfermo en estado terminal, ley N° 7756. |
| 23 | Derecho a una licencia especial con goce de salario y por termino de tres meses al trabajador que adopte un menor de edad. |

| | |
|----|---|
| 24 | Se obtiene permisos de poca duración para atender imprevistos en horas laborales, tales como citas médicas para sí, para hijos, padres, madres, conyugues, y/o obligaciones judiciales o administrativas del funcionario. |
| 25 | Las trabajadoras de la Institución gozaran de una hora diaria de lactancia. |
| 26 | <p>El Instituto Nacional de Seguros y la Caja Costarricense de Seguro Social tiene un convenio a fin de que el salario de la persona trabajadora no se vea afectada por rebajos en caso de incapacidad.</p> <p>Beneficios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) No podrá ser despedido por estar incapacitado 2) Salud Ocupacional tiene la obligación de atender a quien sufra un accidente o enfermedad laboral y que sean atendidas de la mejor manera. <p>De tener una incapacidad temporal permanente le será adecuado el puesto y las cargas de trabajo a su nueva condición sin que esto le afecte o reduzca su salario ni inhibición de las posibilidades de ascenso.</p> |
| 27 | <p>El trabajador podrá acudir a la Comisión de Salud Ocupacional si tiene alguna discapacidad temporal o permanente, para que,</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) De forma inmediata deberán de dar respuesta a sus demandas, según la ley N° 7600, principios de accesibilidad y razonabilidad. 2) Las trabajadoras tendrán una jornada reducida, de cargas y condiciones de trabajo, si su estado es de gravidez, o en periodo de lactancia, esto por razones profilácticas. |
| 41 | El trabajador que tenga más de diez años de laborar, con una calificación de muy bueno en los últimos 5 años, podrá ser eximido del control de asistencia. |
| 43 | Se les otorgara a los funcionarios de sus oficinas centrales y regionales los asuetos que decreten el gobierno central, las Municipalidades, así como en los casos de fiestas cívicas, patronales y similares, situadas en el cantón donde estas se ubican y se celebren. |
| 44 | Todos los funcionarios del Registro Nacional tendrán el último viernes hábil del mes de setiembre para la celebración del día del trabajador de esta Institución, por tanto, cerrara, inclusive la atención al público. |

| | |
|----|--|
| 46 | El trabajador tendrá diez minutos después de su hora establecida como de entrada para ingresar y no será considerada tardía. |
| 49 | El trabajador tendrá en caso de que se ausente por un día completo, la oportunidad de justificar dentro de los tres días hábiles siguientes y por escrito, al jefe inmediato la o las ausencias. |
| 50 | <p><i>En el caso de ausencia por enfermedad el trabajador tendrá el derecho de:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) Si no exceden de cuatro días al mes, podrá ser justificado por el superior inmediato y solo se le rebajará un 20% de su salario por cada ausencia b) Si no sobrepasa los cuatro días de ausencia justificado por enfermedad, y aporta un comprobante del médico reconocido por la CCSS, le corresponde al superior inmediato justificar y le será rebajado solo un 20% de su salario. c) Los que sobrepasa los cuatro días al mes y presenta comprobante ya sea extendido de la CCSS, INS o cualquier otra aseguradora, le deberán pagar el 100% del salario. <p>En los casos de las incapacidades otorgadas por el medico de empresa hasta por cuatro días, dentro de un plazo de treinta días naturales, no se le debe hacer ningún rebajo salarial y el superior deberá justificar la ausencia.</p> |
| 55 | La institución deberá promover y realizar actividades educativas, capacitaciones y formar en materia de salud ocupacional al personal del Registro Nacional |
| 62 | La Institución mantendrá en forma permanente el servicio de Medico de Empresa y atención Psicológica. |
| 63 | La administración suscribirá convenios con instituciones públicas o privadas con el objeto de realizar exámenes medico periódicos y preventivos en las áreas de determinen el mapa de riesgos |
| 64 | Los trabajadores tendrán capacitaciones y formación profesional, cursos, seminarios, becas y demás actividades nacionales e internacionales que sean notificadas a la Institución, publicadas para hacerlas de conocimiento de todos con el fin de que puedan participar para consolidar una carrera profesional, los trabajadores contarán con el tiempo necesario, con goce de salario para asistir a los cursos y capacitaciones. |

| | |
|----|---|
| 65 | <p><i>Los trabajadores tendrán los siguientes beneficios:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se le dará equipo e implementos, según corresponda a aquellos trabajadores que por índole de sus funciones lo ameriten. 2. La institución sufragará a los trabajadores de regionales los gastos de transporte y viáticos que requieran para trasladarse a la sede central para actividades de capacitaciones y pruebas para concursos internos 3. La Institución reconocerá las anualidades como años de servicio según tengan y sin limitación alguna. 4. Los rubros o pluses denominados Materia Registral, Prohibición, Dedicación Exclusiva, Disponibilidad y Carrera Profesional se les considera Salario para todos los efectos laborales y para el cálculo del monto de la jubilación. 5. A los registradores C, cada vez que tengan un ajuste técnico al salario base, de igual forma se le aplicará a los Registradores A y B para mantener la misma brecha y así se mantiene la misma diferencia salarial existente. <p>Los Topógrafos del Registro Nacional, mantendrán la misma asignación salarial que los Registradores C, B y A según su nivel académico, por ser conocidos como registración pasiva</p> |
| 66 | Se establece la Carrera Administrativa como un derecho de los trabajadores, debiendo referirse en igualdad de condiciones y requisitos en cada plaza vacante, a los trabajadores regulares, que estén interinos o en propiedad, se garantiza la promoción interna asegurando la modernización del talento humano y el desarrollo organizacional. |
| 67 | Para efectos de ascensos, la Institución se compromete a respetar su escalafón, considerando la antigüedad y especialización entre los trabajadores. |
| 79 | El Registro Nacional adecuará un local que se destinará al servicio del comedor soda y restaurante, para los trabajadores. |
| 80 | Cuando existan las condiciones legales y económicas que faculten al Registro Nacional la Junta Administrativa destinará un espacio físico en las oficinas centrales para que funcione un Centro de Atención Integral para los hijos e hijas de los trabajadores de la Institución. |
| 81 | De conformidad con el artículo 64 anterior, los trabajadores tendrán el tiempo necesario para asistir a las capacitaciones sindicales y académicas tales como Bachillerato en enseñanza media, Diplomado, Bachillerato, Licenciatura y |

| | |
|-----------|--|
| | Maestrías en Derecho, Administración, Informática, Topografía, Geodesia y cualquier otra que sea atinente al desarrollo funcional del Registro Nacional. |
| 82 | El parqueo de la Institución facilitara el ingreso de autobuses públicos o privados que sea requerido por los trabajadores para su traslado a diferentes capacitaciones o curso el cual vayan a participar. |
| Acta Uno | <p>El Registro Nacional se obliga a cancelar las prestaciones a los trabajadores con un límite de doce años en el pago de prestaciones, por cualquiera de las siguientes causas de cese de la relación laboral:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pensión 2. Jubilación 3. Fallecimiento 4. Reestructuración o Reinstalación en el cargo |
| Acta Ocho | <p>El Registro Nacional se obliga a cancelar el auxilio de cesantía a sus trabajadores con un límite de doce años en pago de cese de relación laboral por las siguientes causas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pensión 2. Jubilación 3. Fallecimiento <p>Por tanto, el trabajador recibirá una indemnización de un mes de salario por cada año de servicio prestado a la institución, con un límite de doce meses de salario, se calcula este derecho sobre los salarios percibidos por el trabajador durante los últimos seis meses de relación laboral.</p> |

Disposiciones generales sobre las vacaciones de los servidores del Registro Nacional según Circular DAD-GRH-4068-2017 del 21 de noviembre del 2017.

Según lo dispuesto en la Circular DAD-GRH-4068-2017 en el punto II Acumulación de vacaciones se describe lo siguiente:

“Excepcionalmente y solo en caso de necesidad institucional un funcionario podrá acumular un periodo de vacaciones, de acuerdo con lo establecido en los artículos 159 del Código de Trabajo y 32 del Estatuto de Servicio Civil. En este caso la Dirección respectiva confecciona y firma la resolución que remite para refrendo a la Dirección

General y en última instancia debe ser enviada a Gestión Institucional de Recursos Humanos, para el control y seguimiento de lo ahí resuelto.

Si como resultado de las revisiones periódicas se detecta acumulación en los periodos de vacaciones sin mediar la resolución de autorización por parte de la máxima autoridad, Gestión Institucional de Recursos Humanos, informará de conformidad con la Circular No. DGRN-0019-2011 sobre “Investigación Preliminar y Procedimiento Administrativo Disciplinario del Registro Nacional a la Dirección respectiva para que se proceda según lo que corresponda”.

Estimación de funcionarios con cumplimiento de pensión en el año 2019.

| ESTIMACIÓN | PROYECCIÓN DE GASTOS DE PRESTACIONES LEGALES |
|------------------------|---|
| 32 funcionarios | ¢ 167,872,092.58 |

Fuente: RRHH del Registro Nacional.

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32-Concesionados:

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

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

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|-------------|--------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 10-000667-0386-CI | INVERSIONES LOS CHARQUITOS | | | Inestimable | | | |
| 00-000061-0163-CA | INMOBILIARIA TEREMAR S.A. | | | Inestimable | | | |
| 09-001544-1027-CA | LUIS PAULINO CASTRO PORRAS | | | Inestimable | | | |
| 11-003814-1027-CA | XINIA SOLIS TORRES | | | Inestimable | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |
| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|---------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|-------|--------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| Total en colones | | | | | | | - |

| N° 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 |
| 11-003009-1027-CA | FEDERICO GONZALES HERNANDEZ | | | ¢800.000.000.00 | | | | Proceso terminado, el RN ganó el proceso. | ¢2.000.000.00 | |
| 09-001458-1027-CA | IND. PREF. EN CONCRETO IMPREFA S.A. | | | ¢409.100.000.00 | | | | Proceso terminado, el RN ganó el proceso. | ¢2.500.000.00 | Quedan retenidas las costas en las cuentas del Tribunal |
| 13-003568-1027-CA | PRESENTACIONES OLIVARES | | | Inestimable | | | | Terminado, por incompetencia. | ----- | |
| 08-000836-1027-CA-0 | JORGE MORA RAMIREZ | | | ¢109.988.071.00 | | | | Proceso terminado, el | ¢2.000.000.00 | |

| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Total en colones | | | |
|---------------------------|--|----------------------|--------------------------|---------------|---------|----------------|
| | | | Resolución provisional 1 | | | |
| | | | Fecha de la Resolución | Monto | Moneda | Tipo de Cambio |
| 09-000727-1027-CA | Junta Administrativa del Registro Nacional | Nulidad | 25/08/2010 | 10.000.000,00 | colones | |
| | | | | - | | |
| | | | Total en colones | | | |
| | | | - | | | |

| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | |
|---------------------------|--|----------------------|--------------------------|-------|--------|----------------|
| | | | Resolución provisional 2 | | | |
| | | | Fecha de la Resolución | Monto | Moneda | Tipo de Cambio |
| 8-000091-1027-CA | Junta Administrativa del Registro Nacional | Daños y Perjuicios | 31/10/2011 | - | | |
| | | | | - | | |
| | | | | - | | |
| | | | Total en colones | | | |
| | | | - | | | |

| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---------------------------|--|----------------------|-------------------------|-----------------|---------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto principal | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| 8-000091-1027-CA | Junta Administrativa del Registro Nacional | Daños y Perjuicios | | 17.489.571,00 | colones | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- **Propiedades de Inversión:**

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|--------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| | |
|----|-------------------------------------|
| NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| No. Propiedad | Ubicación | Monto | No. Contrato | Destino |
|---------------|-----------|-------|--------------|---------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelación:

19- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- **Activos Intangibles:**

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

| No. inscripción | Tipo | Ubicación | Observación | Vida útil |
|-----------------|------|-----------|-------------|-----------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

REVELACION:

Actualmente estamos trabajando en la ejecución de las actividades citadas en los planes de acción (los cuales se adjuntan en las notas) para identificar la totalidad de activos intangibles, tanto la parte cualitativa como cuantitativa.

20- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP 17- **Propiedad, Planta y Equipo:**

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

| | |
|----|--------------------------|
| NO | <input type="checkbox"/> |
|----|--------------------------|

Revaluaciones:

| Fecha | Categoría | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|-------|-----------|---------------------|-----------------|---------------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

REVELACION:

Actualmente estamos trabajando en la ejecución de las actividades citadas en los planes de acción (los cuales se adjuntan en las notas) para identificar la necesidad de efectuar las respectivas revaluaciones, dependiendo del tipo de activo. Cabe mencionar que nos acogimos al transitorio, además dependemos de los recursos económicos como humanos para efectuar dicha labor.

Inventarios Físicos:

| Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|------------|----------------|---------------------|-----------------|--|
| 31/12/2017 | P.P.E. | 19.305 | Diciembre 2018 | Esto representa el total de los activos del Registro Nacional. |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Depreciación:

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
|------------|--|---------------------|----------------------------|---------------|
| 31/12/2018 | Edificios | 201,205,457.79 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Maquinaria y equipos para la producción. | 136,058,593.87 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos de transporte, tracción y elevación. | 73,529,628.50 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos de comunicación. | 28,772,075.59 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos y mobiliario de oficina. | 209,012,612.94 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos para computación. | 788,375,749.94 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación. | 224,962.09 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. | 3,090,950.48 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público. | 66,788,740.16 | DICIEMBRE 2018 | |
| 31/12/2018 | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos. | 43,241,253.81 | DICIEMBRE 2018 | |

21- Eventos conocidos por la opinión pública:

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recordando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

SI

X

NO

REVELACION:

Centro de Procesamiento de Datos Principal (CPDP): De conformidad con el acuerdo tomado en la sesión extraordinaria celebrada el día martes 30 de octubre del año en curso, se retoma la discusión y análisis de la pertinencia o no de proceder con la construcción del Centro de Procesamiento de Datos Principal del Registro Nacional, ante la situación de crisis fiscal que atraviesa el país y que impacta también las finanzas institucionales. Como parte de los elementos sustantivos a tomar en cuenta, se tiene que mediante Ley N°9524 denominada “Fortalecimiento del Control Presupuestario de los

Órganos Desconcentrados del Gobierno Central” a partir del año 2021, el presupuesto del Registro Nacional será incorporado al del Ministerio de Justicia y Paz y será sometido para todos los efectos de aprobación y modificación, al escrutinio de la Asamblea Legislativa de la República, lo que vendrá a modificar en todo, los mecanismos de ejecución y control a los que se ha venido sometiendo el presupuesto de la Junta Administrativa, siendo este un elemento más a considerar en la futura liquidez y disponibilidad de recursos de la Institución. Por consiguiente, con este panorama en mente, los señores miembros acuerdan hacer un recuento de los antecedentes que han dado origen al proyecto, así como de la revisión que ha venido efectuando la Junta Administrativa durante este año del punto en cuestión.

22- Políticas Contables

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, enero 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:

APLICA

| | |
|----|---|
| SI | X |
|----|---|

| | |
|----|--|
| NO | |
|----|--|

23- Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

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

REVELACION:

Se aprobó mediante acuerdo J154-2017 y J155-2017 ambos de fecha 11 de mayo de 2017 por la Junta Administrativa del Registro Nacional, la utilización del Plan General de la Contabilidad Nacional y el Manual de Procedimientos Contables.

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

| 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 | |

REVELACION:

Se aprobó mediante acuerdo J456-2017 de fecha 14 de diciembre de 2017 por la Junta Administrativa del Registro Nacional, el informe de seguimiento y depuración de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo de los Estados Financieros 2016-2017.

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 Módulos | 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. | X | |

| 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 | |

REVELACION:

Actualmente se está trabajando en la integración del sistema contable.

4. Valuación

| VALUACIONES | 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) | X | |
| D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA) | X | |
| NO: (Justifique) | | |

5. Estados Financieros

| ESTADOS FINANCIEROS | | | |
|--|----|----|---------------------|
| Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 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 | | Mensual |
| Estado de Notas Contables | X | | Mensual |

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) | | | |
| Marque con X | SI | NO | Política de Emisión |
| Después de cada cierre anual la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada | X | | Anual |

7. Estado de Situación Financiera

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|---|----|----|---------------------|
| El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación | | | |
| Marque con X | SI | NO | Política de Emisión |
| Activos Corrientes | X | | Mensual |
| Activos No Corrientes | X | | Mensual |
| Activo Total | X | | Mensual |
| Pasivo Corriente | X | | Mensual |
| Pasivo No Corriente | X | | Mensual |
| Pasivo Total | X | | Mensual |
| Patrimonio | X | | Mensual |
| Capital Inicial (Aporte del estado) | X | | Mensual |

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: | | | |
| Principales Hallazgos: | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no) | |
| Procesos llevados en Excel en el Departamento de Contabilidad. | 2011 | NO | |
| Proceso de conciliaciones bancarias mediante hojas electrónicas de Excel. | 2011 | NO | |
| Bienes Intangibles, Portal de Servicios Web. | 2013 | NO | |
| Deterioro de bienes (activos fijos). | 2013 | NO | |
| Diferencias materiales entre el saldo contable y el registro auxiliar de activos intangibles. | 2017 | NO | |
| Carencia de un registro auxiliar para la cuenta deudas comerciales. | 2017 | NO | |

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

| NOTA 3 | | SALDOS | | |
|-------------------------|--------|---------------------|---------------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Efectivo y Equivalentes | 1.1.1 | ₡ 74,989,284,959.67 | ₡ 67,256,265,992.11 | 11% |

**Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones
Públicas Financieras Bancarias**

| | | SALDOS | | % |
|----------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
| Cuenta | Entidad | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 85472-7 | BANCO DE COSTA RICA | -₡ 230,912,722.05 | ₡ 1,107,071,331.61 | - 121% |
| 115100-2 | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 1,000,000.00 | ₡ 1,000,000.00 | 0% |
| 204720-9 | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 2,856,045.00 | ₡ 2,800,000.00 | 2% |
| 211158-6 | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 159,294,236.46 | ₡ 201,028,968.66 | -21% |
| 236801-3 | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 1,000,000.00 | ₡ 1,000,000.00 | 0% |
| 46116400268001 | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 14,002,752.41 | ₡ 26,722,943.02 | -48% |
| 276183-1 | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 54,417,831.71 | ₡ 92,725,511.39 | -41% |
| 265121-1 \$ | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 1,120,374.42 | ₡ 23,439,976.57 | -95% |
| 280793-9 \$ | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 3,503,302.50 | ₡ 17,120,096.40 | -80% |
| 338839-5 \$ | BANCO DE COSTA RICA | ₡ 53,347,254.71 | ₡ - | 0% |

**Detalle de Depósitos en Instituciones
Bancarias Privadas**

| | | SALDOS | | % |
|--------|---------|------------|------------|----|
| Cuenta | Entidad | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| | | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Detalle de Depósitos en Caja única | | SALDOS | | % |
|------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|-----|
| Cuenta | Entidad | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 73900011233-¢ | TESORERIA NACIONAL | ₡ 74,784,185,371.50 | ₡ 65,704,335,094.05 | 14% |
| 73911178421416061-\$ | TESORERIA NACIONAL | ₡ 144,146,513.01 | ₡ 77,737,080.39 | 85% |

| Detalle de Equivalentes | | SALDOS | | % |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----|
| Cuenta | Entidad | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1-1-1-01-01 | Registro Nacional (caja auxiliar) | ₡ - | ₡ - | 0% |
| 1-1-1-01-03 | Registro Nacional (caja auxiliar) | ₡ 1,324,000.00 | ₡ 1,300,000.00 | 2% |

REVELACION:

Según lo indicado por Contabilidad Nacional, en el detalle de las cuentas bancarias se están tomando como referencia los saldos en Libros.

A continuación, se detalle cómo se compone cada una de las cuentas del Registro Nacional:

La cuenta **85472-7** del Banco de Costa Rica en colones, recauda todos los ingresos del Registro Nacional y además es giradora cuando el pago debe hacerse por medio de cheque o transferencia.

La cuenta **115100-2** del Banco de Costa Rica en colones es utilizada únicamente para garantías de participación y cumplimiento, para los proveedores que realizan depósitos con el objetivo de participar en las diferentes contrataciones de bienes y servicios que realiza el Registro Nacional.

La cuenta **204720-9** del Banco de Costa Rica en colones, se utiliza únicamente para movimientos de caja chica; es receptora y giradora. Mediante acuerdo de junta **J031-2018** del 19 de febrero del 2018 se modifica el monto del fondo fijo de Caja Chica siendo este de ₡4,080,045.00.

La cuenta **211158-6** del Banco de Costa Rica en colones, es únicamente receptora de lo que transfieren las Municipalidades según lo que establece la Ley 7509. Periódicamente se trasladan recursos de esta cuenta a la cuenta del Registro Nacional en la Tesorería Nacional.

La cuenta **236801-3** del Banco de Costa Rica en colones es solamente para medidas cautelares. **No son recursos de la Institución.** Se incluyen en esta cuenta los depósitos que realizan por medidas cautelares antes de iniciar un proceso por infracción de un derecho de Propiedad Intelectual, durante su transcurso o, en

la fase de ejecución que obedecen a la Ley de Procedimientos de Observancia de los Derechos de Propiedad Intelectual 8039 de octubre del 2002. Es receptora y giradora.

La cuenta **46116400268001** es una cuenta de tarjetas de débito en colones, del Banco de Costa Rica que se utiliza para que los operadores de equipo móvil doten de combustible a los vehículos, los equipos de cortar césped y la planta de generación del Registro Nacional.

La cuenta **265121-1** del Banco de Costa Rica en dólares es recaudadora de tasas de Derecho de Propiedad Industrial y otros ingresos del Registro Nacional y además giradora.

La cuenta **276183-1** del Banco de Costa Rica, es una cuenta recaudadora de los derechos que pagan los usuarios por Internet (portal de servicios del Registro Nacional) y además giradora.

La cuenta **280793-9** del Banco de Costa Rica, es una cuenta abierta para que los usuarios realicen los depósitos en dólares que se utilizarán en contratar especialistas para avalúo de las Indicaciones Geográficas y las Denominaciones de Origen que regula el Registro de la Propiedad Intelectual (Depósitos recibidos en garantía).

La cuenta **001-0338839-5** del Banco de Costa Rica en dólares; de conformidad con la Circular **TN-1815-2015**, se realiza la apertura de esta cuenta para depósito de las garantías de participación, cumplimiento y ejecuciones; en los procesos de contratación administrativa, con el propósito de facilitar el uso del sistema integrado de compras públicas SICOP.

La cuenta **73900011233** de la Tesorería Nacional en colones, es solamente giradora para transferencias de SINPE. En esta cuenta también se encuentran los dineros trasladados desde las otras cuentas en colones.

La cuenta **73911178421416061** de la Tesorería Nacional en dólares es solamente giradora para transferencias de SINPE de los ingresos en dólares de la cuenta 265121-1. En esta cuenta también se encuentran los dineros trasladados desde las otras cuentas en dólares.

| NOTA 4 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Inversiones a Corto Plazo | 1.1.2 | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Detalle de Inversiones a Corto Plazo | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.1.2.01 | Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo | ₡ - | ₡ - | 0% |
| 1.1.2.02 | Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | | | | | | |
|----------|---|---|---|---|---|----|
| 1.1.2.03 | Instrumentos Derivados a Corto Plazo | ₪ | - | ₪ | - | 0% |
| 1.1.2.98 | Otras Inversiones a Corto Plazo | ₪ | - | ₪ | - | 0% |
| 1.1.2.99 | Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo | ₪ | - | ₪ | - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 5 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|------------------|------------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 1.1.3 | ₪ 743,329,599.40 | ₪ 776,243,260.61 | -4% |

| Detalle de las Cuentas a cobrar c/p | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--|--------------------|--------------------|--------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.1.3.01 | Impuestos por Cobrar a Corto Plazo | ₪ - | ₪ 28,578,493.34 | -100% |
| 1.1.3.02 | Contribuciones sociales a cobrar a C.P. | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.03 | Ventas a cobrar a corto plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.04 | Servicios y Derechos a cobrar C.P. | ₪ 160,987,100.25 | ₪ 257,211,974.40 | -37% |
| 1.1.3.05 | Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P. | ₪ 62,411,637.26 | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.06 | Transferencias a cobrar C.P. | ₪ 1,122,393,785.41 | ₪ 1,037,014,138.68 | 8% |
| 1.1.3.07 | Préstamos a corto plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.08 | Documentos a cobrar a corto plazo | ₪ 595,969.17 | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.09 | Anticipos a C.P. | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.11 | Planillas salariales | ₪ 3,147,186.18 | ₪ 8,560.00 | 36666% |
| 1.1.3.12 | Beneficios Sociales | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.97 | Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.1.3.98 | Otras cuentas por cobrar C.P. | ₪ 83,755,029.14 | ₪ 78,058,987.75 | 7% |
| 1.1.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | ₪ (689,961,108.01) | ₪ (624,628,893.56) | 10% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | Los “Impuestos a cobrar a corto plazo” comprende la cuenta “Otros impuestos sin discriminar a cobrar”. La variación obedece a que el saldo del periodo 2018 se reclasificó a la cuenta de “Derechos sobre bienes intangibles a cobrar c/p” producto del asiento de depuración de la cuenta de examinadores y anualidades sobre patentes de invención según el estudio efectuado sobre los movimientos generados por las patentes de invención, la cual se determinó que basado |
|-------------------|--|

en la Ley N° 6867 Patentes Invención, Dibujos y Modelos Industriales y Modelos Utilidad y el Reglamento Ley Patentes Invención Dibujos y Modelos Industriales y Modelos de Utilidad N.º 15222-MIEM-J, los ingresos percibidos por estas deben devengarse hasta su vencimiento (un año).

La cuenta “**Servicios y derechos a cobrar a corto plazo**” comprende la cuenta “**Banco de Costa Rica (BCR) Cuenta por Cobrar c/p**” en el cual para el periodo 2018 la disminución fue de un 37%. Esta variación se generó por el efecto prospectivo del asiento de apertura realizado en enero 2017. Adicionalmente otro factor que incidió en esta variación corresponde a las cuentas por cobrar correspondientes a Timbres en especies y venta de servicios por medio de RNPDigital.com que se liquidan al mes posterior y esto visualmente hace que dichas cuentas muestren saldos variables.

En la cuenta “**Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo**” específicamente en la subcuenta “**Derechos sobre bienes intangibles a cobrar c/p**” el saldo de **¢62,411,637.26** obedece al registro de la depuración de la cuenta de examinadores y anualidades sobre patentes de invención según el estudio efectuado sobre los movimientos generados por las patentes de invención la cual se determinó que, basado en la Ley N° 6867 Patentes Invención, Dibujos y Modelos Industriales y Modelos Utilidad y el Reglamento Ley Patentes Invención Dibujos y Modelos Industriales y Modelos de Utilidad N.º 15222-MIEM-J los ingresos percibidos por estas deben devengarse hasta su vencimiento (un año).

“**Documentos a cobrar a corto plazo**” específicamente “**Documentos a cobrar por fraccionamiento a funcionarios por recuperación de pérdida de activos**” Esta cuenta para el mes de diciembre presenta un saldo de ¢595,969.17 correspondiente al monto pendiente por cobrar a la funcionaria Castro Hernández Marisela por pérdida de una portátil marca DELL.

“**Planillas Salariales:** Esta cuenta muestra un aumento porcentualmente importante en el periodo 2018 respecto al 2017. Esta variación es generada específicamente en la cuenta “**Planillas salariales de Órganos Desconcentrados**” donde en setiembre 2018 mediante el asiento contable CON-6026 se realizó la apertura de la cuenta por cobrar a la funcionaria Karol Espinoza Arroyo por un monto de ¢2,237,186.18 correspondiente a pagos que se le realizaron de más por concepto de subsidio por incapacidad según **oficio DAD-1167-2018** del 17 de setiembre del 2018. La funcionaria realiza dos abonos por un monto de ¢30,000 cada uno mediante el recibo No.2018-0940 y No.2018-0941 ambos del 13 de diciembre del 2018 quedando un saldo de ¢3,147,186.18.

“**Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo**” mantiene saldos importantes producto del cálculo para la previsión de incobrables, recuperación de cuentas por cobrar funcionarios, del Banco de Costa Rica y además variación por Tipo de Cambio de la cuenta por cobrar Editorial Costa Rica entre otros.

REVELACION:

Los **“Impuestos a cobrar a corto plazo”** comprende la cuenta **“Otros impuestos sin discriminar a cobrar”**, en esta se registra las aperturas de las cuentas por cobrar sobre anualidades de las patentes de invención que los usuarios no han cancelado, los responsables fueron notificados mediante resolución Legal.

“Servicios y derechos a cobrar a corto plazo” comprende la cuenta **“Venta de servicios a cobrar c/p”** en donde se registran aquellos cobros varios a diferentes instituciones como el BCR, venta de formularios de garantías mobiliarias, timbres fiscales, terceros, entre otros.

“Transferencias a cobrar a corto plazo” dentro de esta clasificación se encuentran:

“Transferencias al sector privado interno” son las Instituciones Privadas con las que se tienen convenios (Web) como: Scotiabank, Lafise, Cathay, Promérica, Davivienda, Grupo Mutual Alajuela, MUCAP, Cooperativas, entre otros.

“Transferencias al sector público interno” corresponde a las cuentas por cobrar por: las transferencias de la ley 7509 realizadas por las municipalidades del 3% del Impuesto de Bienes Inmuebles, también las cuentas por cobrar a otras entidades del sector público (ICE, CCSS) de convenios (Web).

“Documentos a cobrar a c/p” comprende la cuenta **“Documentos a cobrar por fraccionamiento a funcionarios por recuperación de pérdida de activos”** corresponde a los documentos por cobrar a funcionarios que hayan incurrido en la pérdida de activos fijos y que los mismos estén bajo su custodia, estableciendo un arreglo de pago para la cancelación de esta.

“Anticipos a corto plazo” comprende la cuenta **“Tribunal Registral Administrativo (TRA)”** corresponde a los pagos del Tribunal Registral Administrativo de conformidad con lo indicado en la **Ley #8039** denominada **“Ley de Procedimientos de Observancia de los Derechos de Propiedad Intelectual”**.

“Planillas Salariales: dentro de esta clasificación se encuentran las **“Planillas Salariales del Gobierno Central y las “Planillas Salariales de Órganos Desconcentrados”** corresponde a las cuentas por cobrar de los funcionarios del RN, de la planilla del Gobierno Central y de la Junta Administrativa del Registro Nacional, de pagos realizados que no les correspondían como: preavisos, infracciones vehiculares (deducibles), pagos de salarios, incapacidad no aplicada y otros.

“Otras cuentas a cobrar a corto plazo” dentro de esta clasificación se encuentran las **“Multas, sanciones, remates y confiscaciones”** y las **“Multas y sanciones administrativas a cobrar”** corresponde a multas y recargos tributarios y no tributarios a cobrar, dentro de este rubro se contempla: cuentas por cobrar al BCR, diferencias con la CCSS, impuestos de renta, cuentas por cobrar por incumplimientos de contrato (garantías de cumplimiento), entre otras.

“Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo” corresponde al registro del cálculo para la previsión de incobrables, recuperación de cuentas por cobrar funcionarios, del Banco de Costa Rica y además variación por Tipo de Cambio de la cuenta por cobrar Editorial Costa Rica entre otros.

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|-----------------------------|---|------------------|
| 21101 | Banco de Costa Rica (BCR) Cuenta por Cobrar | ¢ 160,987,100.25 |
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) 2% Sociedades CxC | ¢ 53,385,080.69 |
| 16151 | Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) Cuenta por Cobrar | ¢ 38,208,879.14 |
| 15101 | Municipalidad de San José | ¢ 60,975,219.43 |
| 15102 | Municipalidad de Escazú | ¢ 44,549,289.97 |
| 15103 | Municipalidad de Desamparados | ¢ 826,600.00 |
| 15104 | Municipalidad de Puriscal | ¢ 3,977,170.21 |
| 15105 | Municipalidad de Turrazú | ¢ 8,279,295.68 |
| 15106 | Municipalidad de Aserrí | ¢ 72,164,543.15 |
| 15107 | Municipalidad de Mora | ¢ 7,329,735.73 |
| 15108 | Municipalidad de Goicoechea | ¢ 6,758,750.16 |
| 15109 | Municipalidad de Santa Ana | ¢ 5,504,242.76 |
| 15110 | Municipalidad de Alajuelita | ¢ 6,171,285.54 |
| 15111 | Municipalidad de Vásquez de Coronado | ¢ 12,039,291.31 |
| 15112 | Municipalidad de Acosta | ¢ 353,620.66 |
| 15113 | Municipalidad de Tibás | ¢ 6,672,951.63 |
| 15114 | Municipalidad de Moravia | ¢ 11,901,743.90 |
| 15115 | Municipalidad de Montes de Oca | ¢ 10,684,263.60 |
| 15116 | Municipalidad de Turrubares | ¢ 1,696,414.24 |
| 15117 | Municipalidad de Dota | ¢ 1,100,157.70 |
| 15118 | Municipalidad de Curridabat | ¢ 20,064,696.81 |
| 15119 | Municipalidad de Pérez Zeledón | ¢ 1,235,977.54 |
| 15120 | Municipalidad de León Cortés | ¢ 2,602,518.88 |
| 15201 | Municipalidad de Alajuela | ¢ 55,965,543.55 |
| 15202 | Municipalidad de San Ramón | ¢ 7,208,422.37 |
| 15203 | Municipalidad de Grecia | ¢ 13,558,909.81 |
| 15204 | Municipalidad de San Mateo | ¢ 5,684,646.25 |
| 15205 | Municipalidad de Atenas | ¢ 4,154,646.43 |
| 15206 | Municipalidad de Naranjo | ¢ 6,953,865.98 |
| 15207 | Municipalidad de Palmares | ¢ 990,408.10 |
| 15208 | Municipalidad de Poás | ¢ 364,423.93 |
| 15209 | Municipalidad de Orotina | ¢ 4,216,169.14 |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|-----------------------------|--|-----------------|
| 15210 | Municipalidad de San Carlos | ¢ 3,330,500.10 |
| 15211 | Municipalidad de Alfaro Ruíz | ¢ 16,800.00 |
| 15212 | Municipalidad de Valverde Vega | ¢ 2,068,981.78 |
| 15213 | Municipalidad de Upala | ¢ 284,350.01 |
| 15214 | Municipalidad de Los Chiles | ¢ 10,252,352.27 |
| 15215 | Municipalidad de Guatuso | ¢ 1,251,984.16 |
| 15220 | Concejo Munic. de Distr. de Peñas Blancas de San Ramón | ¢ 9,616,619.50 |
| 15301 | Municipalidad de Cartago | ¢ 36,180,940.49 |
| 15302 | Municipalidad de Paraíso | ¢ 5,178,984.29 |
| 15303 | Municipalidad de La Unión | ¢ 53,907,283.25 |
| 15304 | Municipalidad de Jiménez | ¢ 1,992,674.26 |
| 15305 | Municipalidad de Turrialba | ¢ 4,272,232.02 |
| 15306 | Municipalidad de Alvarado | ¢ 2,539,049.99 |
| 15307 | Municipalidad de Oreamuno | ¢ 2,387,652.91 |
| 15308 | Municipalidad de El Guarco | ¢ 833,191.00 |
| 15321 | Concejo Municipal de Distrito de Tucurrique de Jiménez | ¢ 30,000.00 |
| 15401 | Municipalidad de Heredia | ¢ 28,805,095.30 |
| 15402 | Municipalidades de Barva | ¢ 2,869,256.32 |
| 15403 | Municipalidad de Santo Domingo | ¢ 19,636,124.58 |
| 15404 | Municipalidad de Santa Barbara | ¢ 6,983,840.72 |
| 15405 | Municipalidad de San Rafael | ¢ 6,074,419.53 |
| 15406 | Municipalidad de San Isidro | ¢ 550,386.93 |
| 15407 | Municipalidad de Belén | ¢ 13,509,280.22 |
| 15408 | Municipalidad de Flores | ¢ 6,116,858.63 |
| 15409 | Municipalidad de San Pablo | ¢ 7,803,333.49 |
| 15410 | Municipalidad de Sarapiquí | ¢ 3,803,746.25 |
| 15501 | Municipalidad de Liberia | ¢ 29,445,651.57 |
| 15502 | Municipalidad de Nicoya | ¢ 16,823,452.29 |
| 15503 | Municipalidad de Santa Cruz | ¢ 25,153,890.59 |
| 15504 | Municipalidad de Bagases | ¢ 2,659,668.99 |
| 15505 | Municipalidad de Carrillo | ¢ 7,593,002.65 |
| 15506 | Municipalidad de Cañas | ¢ 1,057,556.51 |
| 15507 | Municipalidad de Abangares | ¢ 8,754,818.28 |
| 15508 | Municipalidad de Tilarán | ¢ 4,381,507.95 |
| 15509 | Municipalidad de Nandayure | ¢ 1,130,311.94 |
| 15510 | Municipalidad de La Cruz | ¢ 3,811,151.58 |
| 15511 | Municipalidad de Hojanca | ¢ 1,457,253.78 |
| 15520 | Concejo Munic. de Distrito de Colorado de Abangares | ¢ 275,600.00 |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--|-----------------|
| 15601 | Municipalidad de Puntarenas | ¢ 71,497,943.44 |
| 15602 | Municipalidad de Esparza | ¢ 17,123,608.48 |
| 15603 | Municipalidad de Buenos Aires | ¢ 5,795,505.13 |
| 15604 | Municipalidad de Montes de Oro | ¢ 3,588,632.73 |
| 15605 | Municipalidad de Osa | ¢ 9,408,020.23 |
| 15606 | Municipalidad de Aguirre (Quepos) | ¢ 5,718,274.78 |
| 15607 | Municipalidad de Golfito | ¢ 26,032,844.97 |
| 15608 | Municipalidad de Coto Brus | ¢ 5,252,928.96 |
| 15609 | Municipalidad de Parrita | ¢ 4,121,371.31 |
| 15610 | Municipalidad de Corredores | ¢ 9,931,916.99 |
| 15611 | Municipalidad de Garabito | ¢ 15,332,695.74 |
| 15620 | Concejo Municipal de Distrito de Cóbano Puntarenas | ¢ 564,402.00 |
| 15621 | Concejo Munic. de Dist. de Monteverde de Puntarenas | ¢ 97,000.00 |
| 15622 | Concejo Municipal de Distrito de Lepanto de Puntarenas | ¢ 144,533.79 |
| 15623 | Concejo Municipal de Distrito de Paquera de Puntarenas | ¢ 46,800.00 |
| 15701 | Municipalidad de Limón | ¢ 37,970,417.77 |
| 15702 | Municipalidad de Pococí | ¢ 16,721,369.13 |
| 15703 | Municipalidad de Siquirres | ¢ 13,110,698.40 |
| 15704 | Municipalidad de Talamanca | ¢ 4,684,479.87 |
| 15705 | Municipalidad de Matina | ¢ 2,374,813.89 |
| 15706 | Municipalidad de Guácimo | ¢ 4,555,559.38 |
| 16120 | Correos de Costa Rica S.A. (CORREOS) | ¢ 33,032,400.00 |
| 32130 | Colegios Profesionales | ¢ 12,600.00 |
| 21101 | Banco de Costa Rica (BCR) | ¢ 11,912,600.00 |

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:

El método utilizado para estimación por incobrable es el de Antigüedad de saldos; y la técnica de valoración es porcentual.

PROCEDIMIENTOS: de acuerdo con la escala sugerida en la política de cita, “siguiendo los parámetros para el cálculo de la Previsión por incobrables” en función de los niveles de riesgo que se identifican en las cédulas de antigüedad de saldo, se realiza el estudio correspondiente a cada una de las cuentas de la siguiente manera:

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------------|--------------------|
| 1- | Moras de 60 días | 10% |
| 2- | Moras de 61 días a 90 días | 20% |
| 3- | Moras de 91 a 120 días | 30% |
| 4- | Moras de 121 a 180 días | 50% |
| 5- | Moras de más de 181 días | 100% de Estimación |

Se incluyen en este cálculo, las cuentas cuyos saldos son el resultado de un arreglo de pago firmado entre las partes involucradas, considerando la fecha pactada de formalización y no la apertura de la cuenta por cobrar.

Las excepciones se aplican a las siguientes cuentas:

Transferencias de Gobiernos Locales a cobrar c/p (WEB – Convenios)

Para las cuentas por cobrar originadas en los convenios de venta de servicios, se aplicará el 100% a los montos que sobrepasen los 45 días de morosidad, lo anterior de conformidad con el Acuerdo J304 tomado en la Sesión 26-2013 del 18-07-2013, mediante el cual se autoriza a la administración a ampliar el plazo para la cancelación de la facturación por los servicios de intermediación a través del Módulo de Convenios de las entidades que prestan el servicio, posterior a ello se suspende hasta tanto no cancelen lo adeudado.

En función de esta operativa y a que se presupone un interés por parte de las entidades de conservar el acceso para beneficiarse con el servicio, se recomienda que la “Previsión por Incobrables” sea registrada por el 100% de los montos que superen el plazo de 45 días, ya que podrían ser éstos los que no se lograrían recuperar si la entidad no muestra interés por seguir prestando el servicio y fuese infructuoso el respectivo cobro administrativo o judicial de llegarse a estas instancias.

Por lo anterior, cuando los movimientos incluidos en esta cuenta superen la antigüedad mencionada de 45 días, deben cancelarse contra los resultados del ejercicio.

| NOTA 6 | | SALDOS | | |
|-------------|--------|------------------|--------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Inventarios | 1.1.4 | ₪ 877,520,588.88 | ₪ 1,034,217,432.24 | - 15% |

| Detalle por tipo de Inventarios | | SALDOS | | |
|---------------------------------|---|------------------|--------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.1.4.01 | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | ₪ 869,871,737.88 | ₪ 1,018,089,432.24 | - 15% |
| 1.1.4.02 | Bienes para la venta | ₪ 7,648,851.00 | ₪ 16,128,000.00 | - 53% |

| | | | | |
|----------|---|-----|-----|----|
| 1.1.4.03 | Materias primas y bienes en producción | ₡ - | ₡ - | 0% |
| 1.1.4.04 | Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones | ₡ - | ₡ - | 0% |
| 1.1.4.99 | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | ₡ - | ₡ - | 0% |

**METODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIO
MARQUE CON X**

| | |
|--|----------|
| PRIMERAS EN ENTRAR, PRIMERAS EN SALIR (PEPS) | X |
|--|----------|

**SISTEMA DE INVENTARIOS
MARQUE CON X**

| | |
|------------|----------|
| PERIODICO | |
| PERMANENTE | X |

| METODO DE ESTIMACIÓN DEL DETERIORO | FECHA |
|---------------------------------------|-------|
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |

| AUTORIZACIÓN USO DE OTRO MÉTODO DE INVENTARIOS | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |

REVELACION:

A partir del mes de noviembre se utiliza el método de valuación de inventarios Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) según lo establece la **Directriz DCN-004-2016 y DGABCA-0009-2016** del Ministerios de Hacienda emitido el 18 de octubre del 2016. Anteriormente existía una autorización de Contabilidad Nacional para el uso de otro método de valuación de Inventarios (Promedio ponderado) según el Oficio **ECRN-DF-204-2014** del 16/06/2014.

Con relación a la cuenta de **Inventarios** específicamente en “**Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios**”, ésta presenta una disminución del 15% con respecto al año 2017, como consecuencia de la baja en las compras de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios. Esta tendencia se da específicamente por una menor compra de productos tales como: farmacéuticos y medicinales, útiles, materiales de oficina y cómputo, textiles y vestuario, repuestos y accesorios, productos de papel, cartón e impresoras y útiles y materiales de limpieza, entre otros.

La cuenta “**Bienes para la venta**” específicamente la cuenta “**Productos de Papel, Cartón, impresos y monedas**” presenta una disminución del 53%, esto obedece al saldo entre la venta de boletas de timbres por parte del Registro Nacional a ASOREN durante el periodo 2018 y los ajustes por venta de boletas de timbres de las diferentes denominaciones.

| NOTA 7 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|---------------------|---------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9 | ₡ 307,643,777.48 | ₡ 142,086,228.35 | 117 % |

| Detalle de las cuentas | | SALDOS | | % |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo | ₡ 307,643,777.48 | ₡ 142,086,228.35 | 117 % |
| 1.1.9.02 | Cuentas transitorias | ₡ - | ₡ - | 0% |
| 1.1.9.03 | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | La cuenta “ Gastos a devengar a corto plazo ” específicamente en la cuenta “ servicios a devengar c/p ” presenta un aumento del 117% respecto al periodo diciembre 2018 al 2017. Este comportamiento es generado como consecuencia del aumento en los pagos que realiza el Registro Nacional a los proveedores como parte de los servicios de alquileres y derechos sobre bienes a devengar a corto plazo y otros servicios. |
|-------------------|--|

REVELACION:

La cuenta “**Otros activos a corto plazo**” está compuesta de la siguiente manera:

“**Primas y gastos de seguros a devengar corto plazo**” corresponden al registro de las pólizas de riesgos de trabajo, equipo electrónico, marchamo, incendio, responsabilidad civil, entre otros.

“Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p” se registra en esta cuenta los alquileres de software, licencias red CISCO, renovación página WEB, actualización de receptores y otros.

“Otros servicios a devengar c/p” corresponde a las suscripciones de periódicos, pago inscripción PRODHAB, entre otros.

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

| NOTA 8 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Inversiones a largo plazo | 1.2.2 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Detalle de las cuentas | | SALDOS | | |
|------------------------|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.2.01 | Títulos y valores a valor razonable a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.2.2.02 | Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.2.2.03 | Instrumentos Derivados a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.2.2.98 | Otras inversiones a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
| 1.2.2.99 | Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo * | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 9 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|------------------|------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 1.2.3 | ₪ 605,442,766.91 | ₪ 577,612,326.24 | 5% |

| Detalle de las cuentas | | SALDOS | | |
|------------------------|-------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.3.03 | Ventas a cobrar a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| | | | | | | |
|----------|--|---|----------------|---|----------------|----|
| 1.2.3.07 | Préstamos a largo plazo | ₡ | - | ₡ | - | 0% |
| 1.2.3.08 | Documentos a cobrar a largo plazo | ₡ | - | ₡ | - | 0% |
| 1.2.3.09 | Anticipos a largo plazo | ₡ | - | ₡ | - | 0% |
| 1.2.3.10 | Deudores por avales ejecutados a largo plazo | ₡ | - | ₡ | - | 0% |
| 1.2.3.98 | Otras cuentas a cobrar a largo plazo | ₡ | 605,442,766.91 | ₡ | 577,612,326.24 | 5% |
| 1.2.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | ₡ | - | ₡ | - | 0% |

INDICAR EL METODO UTILIZADO

| | |
|---|--|
| Método de estimación por incobrable | Porcentual. |
| Técnica de valoración | Se estima un porcentaje que depende de la antigüedad de saldos sobre la cuenta por cobrar. |
| Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: | |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ 10% morosidad mayor o igual al rango de 30 a 60 días. ➤ 20% morosidad mayor o igual al rango de 61 a 90 días. ➤ 30% morosidad mayor o igual al rango de 91 a 120 días. ➤ 50% morosidad mayor o igual al rango de 121 a 180 días. ➤ 100% morosidad mayor o igual a 180 días. | |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|-----------------------------|---|------------------|
| 14231 | Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR) | ₡ 86,424,591.87 |
| 16151 | Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) | ₡ 44,949,932.00 |
| 21101 | Banco de Costa Rica (BCR) | ₡ 548,656.09 |
| 31130 | Editorial Costa Rica (ECR) | ₡ 463,074,723.85 |

REVELACION:

Adicionalmente la cuenta “Otras cuenta a cobrar a largo plazo” tiene un saldo perteneciente al sector privado, específicamente en la cuenta “funcionarios”, esta mantiene un saldo de ₡1,751,819.30.

| NOTA 10 | | SALDOS | | |
|-------------------------|--------|---------------------|---------------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Bienes no Concesionados | 1.2.5 | ₪ 18,183,496,944.63 | ₪ 20,332,667,340.79 | -11% |

| Propiedad, Planta y Equipo Explotados | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.5.01 | Propiedad Planta y Equipo Explotados | ₪ 13,292,119,526.66 | ₪ 13,765,446,025.41 | -3% |

| Propiedades de Inversión | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.5.02 | Propiedades de Inversión | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Activos Biológicos no Concesionados | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.5.03 | Activos Biológicos no Concesionados | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio | | SALDOS | | |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.5.04 | Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Bienes Históricos y Culturales | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.5.05 | Bienes Históricos y Culturales | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Recursos Naturales en explotación | | SALDOS | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 1.2.5.06 | Recursos Naturales en explotación | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Recursos Naturales en conservación | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |

| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
|----------|------------------------------------|------------|------------|----|
| 1.2.5.07 | Recursos Naturales en conservación | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Bienes Intangibles no concesionados | | SALDOS | | % |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.5.08 | Bienes Intangibles no concesionados | ₡ (618,411,436.63) | ₡ 1,632,880,551.19 | - 138 % |

| Bienes no Concesionados en proceso de producción | | SALDOS | | % |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.5.99 | Bienes no Concesionados en proceso de producción | ₡ 5,509,788,854.60 | ₡ 4,934,340,764.19 | 12% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | <p>La cuenta “Bienes no concesionados” está compuesta de la siguiente manera:</p> <p>“Propiedad, planta y equipos explotados” presenta para diciembre 2018 una disminución de un 3% correspondiente a la variación en registro de las cuentas de bienes de propiedad, planta y equipo y sus depreciaciones acumuladas propias de cada una de las cuentas.</p> <p>“Bienes Intangibles no concesionados” esta presenta una importante disminución de un 138% respecto al saldo al periodo 2017. Esta variación es generada principalmente por el registro del asiento contable CON-6042 del 30 de setiembre del 2018 correspondiente al Finiquito del Portal de Servicios Web entre la JARN y el Banco de Costa Rica al contrato denominado: Comisión y recaudación a través del Portal de Servicios Registro Nacional y sus respectivas adendas según el oficio DAD-FIN-1889-2018 del 17 setiembre 2018 respaldado con el oficio DAD-FIN-0791-2018 del 23 abril de 2018 que incluye el resumen Ejecutivo con la propuesta para el registro contable del Portal WEB y bajo aprobación de la JARN mediante Acuerdo de Junta J169-2018 remitido con el oficio JAD-211-2018 del 27 abril de 2018. Cabe destacar que para noviembre del 2018 se realizó la donación de los activos fijos entregados por el Banco de Costa Rica al Registro Nacional como parte de sus compromisos del finiquito.</p> |
|-------------------|--|

REVELACION:

“**Propiedad, planta y equipos explotados**” corresponden al registro de los activos fijos del Registro Nacional, así como las depreciaciones acumuladas de estos.

“Bienes Intangibles no concesionados” corresponde al registro de compra y alquiler de Licencias de Software y Programas del Registro Nacional, así como la amortización acumulada de estos. Esta cuenta no refleja movimiento en el 2018 ya que la misma fue sujeta de depuración.

“Bienes no concesionados en proceso de producción” corresponde al registro de todas aquellas obras que se encuentran en proceso, es decir, que no han sido capitalizadas.

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| ACTIVO | PLACA / IDENTIFICACION | CONVENIO | PLAZO | VALOR EN LIBROS | NOMBRE BENEFICIARIO |
|---------|------------------------|-------------|------------|-----------------|------------------------|
| TERRENO | 609384 | ** Ver Nota | Indefinido | N/A | Ministerio de Justicia |
| TERRENO | 114913 | ** Ver Nota | Indefinido | N/A | Ministerio de Justicia |
| TERRENO | 357103 | ** Ver Nota | Indefinido | N/A | Ministerio de Justicia |
| TERRENO | 228495 | ** Ver Nota | Indefinido | N/A | Ministerio de Justicia |

** CONVENIO “Use y disfrute del inmueble propiedad de la Junta Administrativa del Registro Nacional para el Ministerito de Justicia y Gracia”.

| 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 REVALUACION

| Método de Costo |
|-----------------|
| |
| |

| Propiedades de Inversión | | SALDOS | | % |
|--------------------------|--------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.5.02 | Propiedades de Inversión | ₪ - | ₪ - | 0% |

BASE CONTABLE

MARQUE CON X, SI CUMPLE

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

REVELACION: N/A

| NOTA 11 | | SALDOS | | % |
|----------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Bienes Concesionados | 1.2.6 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Propiedad, planta y equipo Concesionados | | SALDOS | | % |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.6.01 | Propiedad, planta y equipo Concesionados | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Activos Biológicos Concesionados | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.6.03 | Activos Biológicos Concesionados | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados | | SALDOS | | % |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.6.04 | Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Recursos Naturales Concesionados | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.6.06 | Recursos Naturales Concesionados | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Bienes Intangibles Concesionados | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.6.08 | Bienes Intangibles Concesionados | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Bienes Concesionados en proceso de producción | | SALDOS | | % |
|---|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.6.99 | Bienes Concesionados en proceso de producción | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 12 | | SALDOS | | % |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Inversiones Patrimoniales- Método de Participación | 1.2.7 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 13 | | SALDOS | | % |
|-----------------------------|--------|--------------|--------------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Otros Activos a largo plazo | 1.2.9 | ₪ 287,000.00 | ₪ 4,959,011,425.83 | 100% |

| Gastos a devengar a largo plazo | | SALDOS | | % |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.9.01 | Gastos a devengar a largo plazo | ₪ 287,000.00 | ₪ 287,000.00 | 0% |

| Objetos de valor | | SALDOS | | % |
|------------------|------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.9.03 | Objetos de valor | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | SALDOS | | % |
|---|---|------------|--------------------|-----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 1.2.9.99 | Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | ₪ - | ₪ 4,958,724,425.83 | - 100% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | El saldo que se muestra en cuadro anterior sobre la cuenta “ Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable ” corresponde al saldo producto de reclasificación y los ajustes en los activos fijos depurados a diciembre 2016 registrado en noviembre 2017. Este a su vez fue ajustada para junio 2018 mediante el asiento sobre la reexpresión de los EEFF por ajuste a las cuentas de P.P.E PERÍODO 2016 – 2017. |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “**Otros activos a largo plazo**” está compuesta de la siguiente manera:

“**Gastos a devengar a largo plazo**” corresponde a los pagos que se han realizado por servicios telefónicos y de comunicaciones.

“**Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable**” corresponde al saldo producto de reclasificación y los ajustes en los activos fijos depurados a diciembre 2016.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

| NOTA 14 | | SALDOS | | % |
|----------------------|--------|--------------------|--------------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1 | ₪ 3,671,684,547.60 | ₪ 4,386,349,734.77 | -16% |

| Deudas comerciales a corto plazo | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |

| | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|----------|
| 2.1.1.01 | Deudas comerciales a corto plazo | ₡ 214,065,117.25 | ₡ 28,909,393.64 | 640% |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.02 | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | ₡ 1,448,273,307.18 | ₡ 1,510,628,962.17 | -4% |

| | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Transferencias a pagar a corto plazo | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.03 | Transferencias a pagar a corto plazo | ₡ 479,100,718.62 | ₡ 256,390,554.83 | 87% |

| | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Documentos a pagar corto plazo | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.04 | Documentos a pagar corto plazo | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|----------|
| Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.05 | Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|----------|
| Deudas por avales ejecutados a corto plazo | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.06 | Deudas por avales ejecutados a corto plazo | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | | | | |
|---|------------------------------------|--------------------|-------------------|----------|
| Deudas por anticipos a corto plazo | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.07 | Deudas por anticipos a corto plazo | ₡ 1,136,032,310.53 | ₡ 781,970,240.80 | 45% |

| | | | | |
|--|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Deudas por planillas salariales | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.08 | Deudas por planillas salariales | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | | | | |
|---|---------------|-------------------|-------------------|----------|
| Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p | | SALDOS | | % |
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |

| | | | | |
|----------|--|--------|--------|----|
| 2.1.1.13 | Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p | ₡ - | ₡ - | 0% |
|----------|--|--------|--------|----|

| Otras deudas a corto plazo | | SALDOS | | % |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.1.99 | Otras deudas a corto plazo | ₡ 394,213,094.02 | ₡ 1,808,450,583.33 | -78% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | <p>La cuenta “Deudas comerciales a corto plazo” muestra un aumento de un 640% para el periodo 2018. Dicha variación es generada principalmente en la cuenta “Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p” producto del asiento de depuración de la cuenta de examinadores y anualidades sobre patentes de invención según el estudio efectuado sobre los movimientos generados por las patentes de invención basado en la Ley N° 6867 Patentes Invención, Dibujos y Modelos Industriales y Modelos Utilidad y el Reglamento Ley Patentes Invención Dibujos y Modelos Industriales y Modelos de Utilidad N.º 15222-MIEM-J. Adicionalmente según el Balance de Comprobación Detallado a diciembre 2018 la cuenta “Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros” muestra un saldo negativo por ₡17,051,601.49. Este saldo es originado según el Oficio DAD-FIN-0163-2019 del 30 de enero del 2019 por: a) entradas pendientes de cancelación, b) Transferencias efectuadas durante los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2018 por concepto de adquisición de materiales y suministros y; c) durante el periodo 2018 se realizaron 15 transferencias por concepto de adquisición de activos fijos, a los cuales no se les elaboró la entrada correspondiente.</p> <p>“Deudas sociales y fiscales a corto plazo” presenta una disminución de un 4% para el periodo 2018. Esta variación es generada por remuneraciones tales como salarios, dietas a los miembros de la JARN, contribuciones patronales a fondos de pensiones y retenciones al personal a pagar c/p.</p> <p>“Transferencias a pagar a corto plazo” presenta un aumento para el 2018 del 87%. El principal elemento que generó esta variación corresponde a las transferencias a pagar producto de la facturación del Portal WEB por las ventas de certificaciones y placas por medio de la plataforma rnpdigital.com, así como la venta de servicios tales como certificaciones y planos; convenio de Control PAS (permisos de portación de armas) y por último la venta de servicios según el convenio entre el Registro Nacional, las Municipalidades y otras entidades suscritos según reportes del BCR.</p> <p>La cuenta “Deudas por anticipos a corto plazo” presenta un aumento de un 45% para el periodo 2018. Esta variación es generada específicamente en la cuenta “Deudas por otros</p> |
|-------------------|--|

anticipos de Gobiernos Locales c/p” como consecuencia del registro de la cuenta por cobrar Municipalidades 3% del ingreso sobre el impuesto de bienes inmuebles (Ley 7509), reclasificación de la cuenta por cobrar sobre ingreso municipal, así como los ajustes de saldos negativos de los montos pagados por anticipado por parte de las Municipalidades en Depósitos y Notas de Crédito.

La cuenta “**Otras deudas a corto plazo**” presenta una disminución del 78%, la diferencia más significativa se da por un incremento en la cuenta “**Deudas varias con el sector público interno**”, en donde se registran todos los ingresos correspondientes a la cancelación y arreglo de pago del Impuesto a las Sociedades Morosas (Ley 9024), los cuales se cancelan al Ministerio de Hacienda al mes siguiente.

REVELACION:

La cuenta “**Deudas a corto plazo**” se compone de la siguiente manera:

Deudas comerciales a corto plazo: cuenta que comprende el universo de obligaciones de carácter corriente contraídas por el ente público, generadas en concepto de adquisición de bienes y servicios con proveedores comerciales y por contratos de construcción de obras en bienes de dominio privado, de infraestructura y de beneficio y uso público, en bienes culturales y en bienes intangibles.

Deudas sociales y fiscales a corto plazo: está compuesta de las siguientes subcuentas: Remuneraciones, Salario escolar a pagar, Decimotercer mes a pagar, Contribuciones patronales al desarrollo y a la seguridad social a pagar, Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos de capitalización a pagar y retenciones al personal a pagar.

Transferencias a pagar a corto plazo: cuenta que comprende el conjunto de las obligaciones de carácter corriente, contraídas por el ente público en concepto de transferencias de bienes y derechos, efectuadas en cumplimiento de cláusulas normativas o contractuales a favor de los sectores privado, público y externo, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos.

Deudas por anticipos a corto plazo cuenta que comprende el universo de obligaciones de carácter corriente, contraídas por el ente público en concepto de ingresos anticipados a cuenta de impuestos y otras obligaciones efectuados por terceros.

La cuenta “**Otras deudas a corto plazo**” está compuesta de la siguiente manera:

Deudas Varias con el sector privado interno: corresponde a los rubros relacionados con las deudas varias a corto plazo por pagar a terceros, por litigios que se encuentran en resolución final.

Deudas varias con el sector público interno: corresponde al cobro del impuesto a las personas jurídicas.

Deudas varias con el sector externo: corresponde a las cuentas por pagar a terceros por devolución de derechos pagados de más, tanto del timbre Registro Nacional.

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

| Código | Descripción | Saldo Final |
|--------|---------------------------------------|------------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) Ley 9024 | ¢ 101,897,677.28 |

| NOTA 15 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Endeudamiento Público a corto plazo | 2.1.2 | ¢ - | ¢ - | 0% |

| Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p | | SALDOS | | % |
|---|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.2.01 | Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p | ¢ - | ¢ - | 0% |

| Préstamos a pagar a corto plazo | | SALDOS | | % |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.2.02 | Préstamos a pagar a corto plazo | ¢ - | ¢ - | 0% |

| Deudas asumidas a corto plazo | | SALDOS | | % |
|-------------------------------|-------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.2.03 | Deudas asumidas a corto plazo | ¢ - | ¢ - | 0% |

| Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | | SALDOS | | % |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.2.04 | Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | ¢ - | ¢ - | 0% |

| Endeudamiento público a valor razonable | | SALDOS | | % |
|---|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |

| | | | | |
|----------|---|--------|--------|----|
| 2.1.2.05 | Endeudamiento público a valor razonable | ₡ - | ₡ - | 0% |
|----------|---|--------|--------|----|

REVELACION: N/A

| NOTA 16 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|---------------------|---------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3 | ₡ 185,886,013.34 | ₡ 821,065,588.70 | - 77% |

| Fondos de terceros en Caja Única | | SALDOS | | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.3.01 | Fondos de terceros en Caja Única | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Recaudación por cuentas de terceros | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.3.02 | Recaudación por cuentas de terceros | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Depósitos en garantía | | SALDOS | | |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.3.03 | Depósitos en garantía | ₡ 185,609,993.34 | ₡ 820,654,323.82 | - 77% |

| Otros fondos de terceros | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.3.99 | Otros fondos de terceros | ₡ 276,020.00 | ₡ 411,264.88 | - 33% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La cuenta “Depósitos en garantía de empresa privada” muestra una disminución de un 77% para diciembre 2018. Este comportamiento se da principalmente por el efecto prospectivo que tuvo el asiento de apertura realizado en enero 2017. |
|-------------------|---|

| | |
|--|---|
| | La cuenta “ Otros fondos de terceros ” específicamente en “ otros fondos a instituciones privadas sin fines de lucro ” presenta una disminución del 33% en el periodo 2018. Este comportamiento se da principalmente por el efecto prospectivo que tuvo el asiento de apertura realizado en enero 2017 y adicionalmente se realizó para octubre 2018 un traslado al ingreso de una prescripción decenal de garantía provocando una disminución en el saldo. |
|--|---|

REVELACION:

La cuenta “**Fondos de terceros y en Garantía**” está compuesta por las siguientes cuentas:

En la cuenta “**Depósitos en garantía de empresa privada**” son todas aquellas garantías de participación y cumplimiento que realizan los proveedores al participar en las contrataciones del Registro Nacional, además de los depósitos que realizan los usuarios para estudios por patentes de invención.

“**Depósitos en garantía de otras entidades**” corresponde a los depósitos de medida cautelar.

“**Otros Fondos de instituciones privadas sin fines de lucro**” corresponden a depósitos recibidos en la cuenta corriente 115100-2 sobre los cuales no se ha podido identificar quienes ejecutaron dichos depósitos.

| NOTA 17 | | SALDOS | | |
|---|--------|--------------------|--------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 2.1.4 | ₡ 19,704,875.74 | ₡ 19,704,875.74 | 0% |

| Provisiones a corto plazo | | SALDOS | | % |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.4.01 | Provisiones a corto plazo | ₡ 19,704,875.74 | ₡ 19,704,875.74 | 0% |

| Reservas técnicas a corto plazo | | SALDOS | | % |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.1.4.02 | Reservas técnicas a corto plazo | ₡ - | ₡ - | 0% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | La cuenta “ Provisiones y reservas técnicas a corto plazo ” está compuesta por la cuenta: |
|-------------------|--|

| | |
|--|---|
| | <p>“Provisiones a corto plazo” corresponde a la provisión de litigios de acuerdo a la información suministrada por el Lic. Luis Enrique Castro Fonseca, de Asesoría Jurídica. Los litigios considerados se encuentran en resolución final.</p> |
|--|---|

REVELACION:

| NOTA 18 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|---------------------|-------------------|-----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros Pasivos a corto plazo | 2.1.9 | ₪ 522,361,421.51 | ₪ 8,922,470.00 | 5754 % |

| Ingresos a devengar corto plazo | | SALDOS | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.9.01 | Ingresos a devengar corto plazo | ₪ 522,361,421.51 | ₪ 8,922,470.00 | 5754 % |

| Instrumentos derivados a pagar a corto plazo | | SALDOS | | |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.9.02 | Instrumentos derivados a pagar a corto plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | SALDOS | | |
|---|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.1.9.99 | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | ₪ - | ₪ - | 0% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | <p>La cuenta “Ingresos a devengar corto plazo” para el periodo 2018 muestra un aumento del 5754% generado específicamente en la cuenta “Otros ingresos varios a devengar c/p” producto del asiento de depuración de la cuenta de examinadores y anualidades sobre patentes de invención según el estudio efectuado sobre los movimientos generados por las patentes de invención basado en la Ley N° 6867 Patentes Invención, Dibujos y Modelos Industriales y Modelos Utilidad y el Reglamento Ley Patentes Invención Dibujos y Modelos Industriales y Modelos de Utilidad N.º 15222-MIEM-J.</p> |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “Otros Pasivos a corto plazo” está compuesta por las siguientes cuentas:

“Ingresos por concesiones de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público a devengar c/p” en esta cuenta se registra el ingreso pagado por adelantado del Alquiler Soda-Comedor.

“Otros ingresos varios a devengar” se incluyen todos los pagos recibidos por concepto de alquiler de apartados que los usuarios realizan para que los documentos que se tramitan en esta Institución sean depositados en los mismos.

2 PASIVO**2.2 PASIVO NO CORRIENTE**

| NOTA 19 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Deudas a largo plazo | 2.2.1 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Deudas comerciales a largo plazo | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.1.01 | Deudas comerciales a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Deudas sociales y fiscales a largo plazo | | SALDOS | | % |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.1.02 | Deudas sociales y fiscales a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Documentos a pagar a largo plazo | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.1.04 | Documentos a pagar a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo | | SALDOS | | % |
|---|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |

| | | | | |
|----------|---|--------|--------|----|
| 2.2.1.05 | Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
|----------|---|--------|--------|----|

| Deudas por avales ejecutados a largo plazo | | SALDOS | | % |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.1.06 | Deudas por avales ejecutados a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Deudas por anticipos a largo plazo | | SALDOS | | % |
|------------------------------------|------------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.1.07 | Deudas por anticipos a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Otras Deudas a largo plazo | | SALDOS | | % |
|----------------------------|----------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.1.99 | Otras Deudas a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
| | | |

| NOTA 20 | | SALDOS | | % |
|-------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Endeudamiento Público a largo plazo | 2.2.2 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo | | SALDOS | | % |
|---|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |

| | | | | |
|----------|---|--------|--------|----|
| 2.2.2.01 | Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |
|----------|---|--------|--------|----|

| Préstamos a pagar a largo plazo | | SALDOS | | % |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.2.02 | Préstamos a pagar a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Deudas asumidas a largo plazo | | SALDOS | | % |
|-------------------------------|-------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.2.03 | Deudas asumidas a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 21 | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Fondos de terceros y en garantía | 2.2.3 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Fondos de terceros en Caja Única | | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.3.01 | Fondos de terceros en Caja Única | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Otros fondos de terceros | | SALDOS | | % |
|--------------------------|--------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 2.2.3.99 | Otros fondos de terceros | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 22 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 2.2.4 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Provisiones a largo plazo | | SALDOS | | |
|---------------------------|---------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.2.4.01 | Provisiones a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Reservas Técnicas a largo plazo | | SALDOS | | |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.2.4.02 | Reservas Técnicas a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 23 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros Pasivos a largo plazo | 2.2.9 | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Ingresos a devengar a largo plazo | | SALDOS | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.2.9.01 | Ingresos a devengar a largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Instrumentos derivados a pagar largo plazo | | SALDOS | | |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 2.2.9.02 | Instrumentos derivados a pagar largo plazo | ₪ - | ₪ - | 0% |

| Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |

| | | | | |
|----------|---|--------|--------|----|
| 2.2.9.99 | Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | ₡ - | ₡ - | 0% |
|----------|---|--------|--------|----|

REVELACION: N/A

3 PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

| NOTA 24 | | SALDOS | | |
|---------|--------|---------------------|---------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Capital | 3.1.1 | ₡ 22,207,251,488.22 | ₡ 22,207,251,488.22 | 0% |

| Capital Inicial | | SALDOS | | |
|-----------------|-----------------|--------------|--------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 3.1.1.01 | Capital Inicial | ₡ 414,244.32 | ₡ 414,244.32 | 0% |

| Incorporaciones al Capital | | SALDOS | | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 3.1.1.02 | Incorporaciones al Capital | ₡ 22,206,837,243.90 | ₡ 22,206,837,243.90 | 0% |

REVELACION:

| NOTA 25 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Transferencias de Capital | 3.1.2 | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Donaciones de Capital | | SALDOS | | |
|-----------------------|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |

| | | | | |
|----------|-----------------------|--------|--------|----|
| 3.1.2.01 | Donaciones de Capital | ₡ - | ₡ - | 0% |
|----------|-----------------------|--------|--------|----|

| Otras Transferencias de Capital | | SALDOS | | % |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.1.2.99 | Otras Transferencias de Capital | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

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 |
|------------|---|----------------------------------|
| 18/07/2014 | Para efectos del registro contable, del aporte Patrimonial del Estado a las entidades públicas, determinado en el procedimiento N° 81, la información que se considerará para actualizar los aportes Patrimoniales será la recibida en las fechas establecidas en el DCN-004-2014, a saber: antes del 15 de febrero, al 15 de abril, al 15 de julio y al 15 octubre. En caso de que los EEFF, sean recibidos posteriormente a la fecha de cierre del período Contable del Poder Ejecutivo y realizada la emisión de los EEFF de este, los datos de los aportes patrimoniales se ajustarán a los EEFF del período siguiente. | CIRCULAR N°001-2014 DCN-004-2014 |

| NOTA 26 | | SALDOS | | |
|----------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Reservas | 3.1.3 | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Revaluación de Bienes | | SALDOS | | |
|-----------------------|-----------------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 3.1.3.01 | Revaluación de Bienes | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Otras Reservas | | SALDOS | | |
|----------------|----------------|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 3.1.3.99 | Otras Reservas | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 27 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Variaciones no asignables a reservas | 3.1.4 | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Diferencias de conversión de moneda extranjera | | SALDOS | | |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 3.1.4.01 | Diferencias de conversión de moneda extranjera | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta | | SALDOS | | |
|---|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| 3.1.4.02 | Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|---|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |

| | | | | | | |
|----------|--|---|---|---|---|----|
| 3.1.4.03 | Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | ₡ | - | ₡ | - | 0% |
|----------|--|---|---|---|---|----|

| Otras variaciones no asignables a reservas | | SALDOS | | % | | |
|--|--|------------|------------|---|---|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | | | |
| 3.1.4.99 | Otras variaciones no asignables a reservas | ₡ | - | ₡ | - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 28 | | SALDOS | | % |
|-----------------------|--------|---------------------|---------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| Resultados Acumulados | 3.1.5 | ₡ 69,100,117,290.56 | ₡ 67,634,809,848.74 | 2% |

| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | | SALDOS | | % |
|--|--|---------------------|---------------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.1.5.01 | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | ₡ 61,605,459,186.50 | ₡ 56,814,628,782.98 | 8% |

| Resultado del ejercicio | | SALDOS | | % |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.1.5.02 | Resultado del ejercicio | ₡ 7,494,658,104.06 | ₡ 10,820,181,065.76 | - 31% |

REVELACION:

Para setiembre 2018 se realiza el registro del **Finiquito del Portal de Servicios Web entre la JARN y el Banco de Costa Rica** al contrato denominado: Comisión y recaudación a través del Portal de Servicios Registro Nacional y sus respectivas adendas según el oficio **DAD-FIN-1889-2018** del 17 setiembre 2018 respaldado con el oficio **DAD-FIN-0791-2018** del 23 abril de 2018 que incluye el resumen Ejecutivo con la propuesta para el registro contable del Portal WEB y bajo aprobación de la

JARN mediante Acuerdo de Junta J169-2018 remitido con el oficio JAD-211-2018 del 27 abril de 2018.

Adicionalmente se realizaron las reclasificaciones ajustando la cuenta “Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente” ya que los mismos no correspondían a errores en la contabilidad, sino más bien, ajustes de periodos pasados correspondientes a depreciaciones de propiedad, planta y equipo que ya habían sido contempladas en ajustes anteriores; y diferencias cambiarias incluidas en el patrimonio que no correspondían.

Para el periodo de diciembre 2018 se realiza el asiento de depuración de la cuenta de examinadores y anualidades sobre patentes de invención según el estudio efectuado sobre los movimientos generados por las patentes de invención basado en la Ley N° 6867 Patentes Invención, Dibujos y Modelos Industriales y Modelos Utilidad y el Reglamento Ley Patentes Invención Dibujos y Modelos Industriales y Modelos de Utilidad N.º 15222-MIEM-J.

| NOTA 29 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas | 3.2.1 | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General | | SALDOS | | % |
|---|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.2.1.01 | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras | | SALDOS | | % |
|--|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.2.1.02 | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION:

N/A

| NOTA 30 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Intereses Minoritarios-Evolución | 3.2.2 | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas | | SALDOS | | % |
|--|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.2.2.01 | Intereses Minoritarios-Evolución por Reservas | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas | | SALDOS | | % |
|--|---|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.2.2.02 | Intereses Minoritarios-Evolución por variaciones no asignables a Reservas | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados | | SALDOS | | % |
|---|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.2.2.03 | Intereses Minoritarios-Evolución por Resultados Acumulados | ₡ - | ₡ - | 0% |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio | | SALDOS | | % |
|---|--|------------|------------|----|
| Cuenta | Nombre | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| 3.2.2.99 | Intereses Minoritarios-Evolución por Otros Componentes de Patrimonio | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION:

N/A

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS 4.1 IMPUESTOS

| NOTA 31 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 4.1.1 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 32 | | SALDOS | | |
|------------------------------|--------|---------------------|---------------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Impuestos sobre la propiedad | 4.1.2 | ₪ 36,325,456,534.00 | ₪ 39,192,148,328.50 | -7% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La variación del 7% en la cuenta “ Impuestos sobre la propiedad ” corresponde a una disminución en el ingreso por ventas de timbres Registro Nacional (tasación) específicamente en las cuentas impuestos sobre la propiedad de bienes mueble e inmuebles, impuestos sobre los traspasos de bienes muebles e inmuebles y otros impuestos a la propiedad. |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “**Impuestos sobre la Propiedad**” está compuesta por las siguientes cuentas:

“**Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles**” corresponde a los ingresos recibidos por tasación y Portal WEB.

“**Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones**” corresponde a los ingresos recibidos por tasación, portal WEB, placas (conectividad y venta de placas en el sitio).

“**Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles**” corresponde a los traspasos de inmuebles efectuados mediante tasación y Venta de Formularios Electrónicos por medio del Portal WEB.

“Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones” corresponde a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones efectuados mediante tasación y Venta de Formularios Electrónicos por medio del Portal WEB.

“Otros impuestos a la propiedad” son los ingresos no identificados dentro de las clasificaciones anteriores como: Derechos de Autor, Propiedad Intelectual, Propiedad Industrial (venta timbres en dólares), Portal Web (Formularios Electrónicos).

| NOTA 33 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 4.1.3 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 34 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transferencias internacionales | 4.1.4 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 35 | | SALDOS | | |
|-----------------|--------|-----------------------|-----------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros impuestos | 4.1.9 | ₡ 1,166,516,948.61 | ₡ 1,598,554,631.85 | - 27% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | “Otros impuestos sin discriminar” la variación del 27% que esta cuenta muestra obedece a una disminución para el periodo 2018 en el ingreso bruto por la venta de timbres en especies, respecto al periodo 2017. Las diferencias más significativas corresponden específicamente a un mayor volumen de ventas en los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio y setiembre del 2017. |
|-------------------|--|

REVELACION:

La cuenta “Otros Impuestos” está compuesta por las siguientes cuentas:

“Otros impuestos sin discriminar” son los ingresos percibidos por la venta de timbres del Registro Nacional y el ingreso por venta de mapas.

“Multas por otros impuestos sin discriminar” corresponde a la cuenta por cobrar sobre patentes a las diferentes sociedades por anualidades vencidas.

| NOTA 36 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Contribuciones a la seguridad social | 4.2.1 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 37 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 38 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|--------------------|---------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Multas y sanciones administrativas | 4.3.1 | ₪ 18,240,323.80 | ₪ 130,621,832.11 | - 86% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La cuenta “ Multas y sanciones administrativas ” presenta una disminución de un 86% para diciembre 2018 como consecuencia del registro para diciembre 2017 tanto de la cuenta por cobrar por multas a INGENIERIA GAIA S.A por ₪103,277,722.80 como el ajuste sobre la certificación electrónica 13326-15-01 correspondiente a la ejecución de la garantía contra INGENIERIA GAIA S.A, por incumplimiento de la licitación 2015LN-000002-0005900001 por un monto de ₪27,165,190.25. Estas a su vez fueron saldadas mediante el asiento contable CON-5702C de la liquidación de resultados del periodo 2017. |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “**Multas y sanciones administrativas**” comprenden los ingresos devengados por el ente público, producto de la aplicación de multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorias, tales como multas de tránsito, por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas.

| NOTA 39 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 4.3.2 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION:

N/A

| NOTA 40 | | SALDOS | | |
|------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1 | ₪ 4,727,979,120.34 | ₪ 4,409,844,295.33 | 7% |

REVELACION:

La cuenta “Ventas de bienes y servicios” está compuesta por las siguientes cuentas:

“Ventas de otros productos terminados” que corresponden al registro del descuento y comisión provenientes de la venta de Timbre Registro Nacional (tasación) y Libros Legales.

“Ingresos por Servicios de Investigación y Desarrollo” es producto del traslado de las sumas pagadas por los usuarios para los estudios de las patentes de invención.

“Ingresos por Otras ventas de servicios varios” corresponden a venta de servicios informáticos (uso de plataforma, garantías mobiliarias), el servicio brindado a los usuarios de las plataformas del RN (Portal Web), Ortofoto y Cartografía, Servicios por medio de Web Gobierno Digital ICE, ingreso del Portal de Servicios de los convenios, sustancialmente.

| NOTA 41 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Derechos administrativos | 4.4.2 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 42 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Comisiones por préstamos | 4.4.3 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 43 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados positivos por ventas de inversiones | 4.4.4 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 44 | | SALDOS | | |
|---|-------------|------------|--------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA A | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 4.4.5 | ₪ - | ₪ 94.472.055 | 0 % |

REVELACION:

| NOTA 45 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 4.4.6 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 46 | | SALDOS | | |
|---|-------------|------------|------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA A | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1 | ₪ - | ₪ - | 0 % |

REVELACION: N/A

| NOTA 47 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|------------------|-----------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 4.5.2 | ₪ 496,975,190.00 | ₪ 31,392,147.31 | 1483% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | <p>“Alquileres y derechos sobre bienes” muestra un aumento para el periodo 2018 de 1483%. Esta variación es generada específicamente en la cuenta “Derechos sobre bienes intangibles no producidos” producto del asiento de depuración de la cuenta de examinadores y anualidades sobre patentes de invención según el estudio efectuado sobre los movimientos generados por las patentes de invención, la cual se determinó que basado en la Ley N° 6867 Patentes Invención, Dibujos y Modelos Industriales y Modelos Utilidad y el Reglamento Ley Patentes Invención Dibujos y Modelos Industriales y Modelos de Utilidad N.° 15222-MIEM-J, los ingresos percibidos por estas deben devengarse hasta su vencimiento (un año).</p> |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “Alquileres y derechos sobre bienes” está compuesta por las siguientes cuentas:

“Alquiler de edificios” corresponde a las entradas del alquiler del puesto de especies fiscales e ingresos del alquiler de la soda comedor.

“Otros alquileres” corresponde a los ingresos por alquiler de los apartados.

| NOTA 48 | | SALDOS | | |
|-------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros ingresos a la propiedad | 4.5.9 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION:

N/A

| NOTA 49 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|--------------------|--------------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1 | ₪ 2,345,467,933.53 | ₪ 2,484,571,576.57 | -6% |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| | | |
| | | |

REVELACION:

La cuenta “Transferencias corrientes de Gobiernos Locales” muestra una disminución para el periodo 2018 producto de una menor recaudación del 6% del impuesto de bienes inmuebles de las municipalidades según la Ley 7509.

| NOTA 50 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Transferencias de Capital | 4.6.2 | ₡ - | ₡ - | 0% |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| | | |
| | | |
| | | |

REVELACION:

N/A

| NOTA 51 | | SALDOS | | |
|--|---------------|--------------------|--------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1 | ₡ 83,001,361.01 | ₡ 30,617,975.50 | 171 % |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La cuenta “ Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación ” presenta un aumento de un 171% para diciembre 2018, esto como resultado de los registros del diferencial cambiario generados en las cuentas en dólares 265121-1, 338839-5 y Tesorería Nacional (Caja única), así como las diferencias de tipo de cambio generadas en las cuentas por pagar sobre las entradas y salidas de los materiales y suministros. |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “**Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación**” está compuesta por la siguiente cuenta:

“**Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno**” Esta cuenta comprende los resultados positivos devengados producto del incremento de valor de los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cajas de ahorro, otros depósitos y fondos en entidades bancarias, denominados en moneda extranjera, como consecuencia de un incremento en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactados.

| NOTA 52 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|-----------------|--------------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Reversión de consumo de bienes | 4.9.2 | ₡ 41,786,848.93 | ₡ 4,868,882,409.29 | - 99% |

REVELACION:

“**Reversión de consumo de bienes**” refleja una disminución significativamente del 99% respecto al periodo 2017 como consecuencia de la reclasificación y los ajustes en los activos fijos depurados a diciembre 2016 registrado en noviembre 2017. Este a su vez fue ajustada para junio 2018 mediante el asiento sobre la reexpresión de los EEFF por ajuste a las cuentas de P.P.E PERÍODO 2016 – 2017.

| NOTA 53 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 4.9.3 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 54 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|-----------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Recuperación de provisiones | 4.9.4 | ₪ 62,151,405.96 | ₪ - | 0% |

REVELACION:

La cuenta “**Recuperación de provisiones**” mantiene un saldo de **₪62,151,405.96** para noviembre 2018. Este saldo corresponde al ajuste de la previsión por incobrables sobre las cuentas por cobrar a corto y largo plazo. Dicho ajuste es generado según la conciliación de estas cuentas por cobrar por parte del Departamento de Tesorería.

| NOTA 55 | | SALDOS | | |
|---|--------|-----------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 4.9.5 | ₪ 10,266,097.68 | ₪ - | 0% |

REVELACION:

El saldo que mantiene la cuenta “**Recuperación de provisiones y reservas técnicas**” corresponde al ajuste de la cuenta por pagar por el gasto registrado en el 2017 de las cuotas patronales sobre el salario escolar del periodo 2017.

| NOTA 56 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 4.9.6 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION:

N/A

| NOTA 57 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|----------------------|-----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9 | ₪ 6,982,968.60 | ₪ (1,286,963,551.39) | - 101% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | La disminución del 101% correspondiente al periodo 2017-2018, se genera específicamente en la cuenta “Descuentos y comisiones obtenidas” subcuenta “Ministerio de Hacienda (MHD) Ingreso Ley” esto se da principalmente por la reversión de la cuenta por cobrar y el ingreso estimado durante el período 2012-2015 y período 2016-2017, por concepto de la comisión del 2% proyectada de la recaudación de la Ley 9024 "Impuesto a Sociedades Jurídicas", de acuerdo al informe DAD-FIN-0029-2017 del 26/05/2017 y acuerdo de Junta Administrativa JAD-0247-2017 del 26/06/2017, sesión ordinaria N° 19-2017 del 22/06/2017. El ajuste se reconoce en forma prospectiva en seguimiento a lo estipulado en la NICSP 3 "Cambios en estimaciones y políticas contables". |
|-------------------|--|

REVELACION:

La cuenta “Otros ingresos y resultados positivos” está compuesta por las siguientes cuentas: “Comisión 1% INS” correspondiente a las recaudaciones que se realiza de pólizas, por medio de las retenciones de la planilla, a los funcionarios del Registro Nacional. “Otros resultados positivos” corresponde a ingresos por diferencias mínimas en el impuesto sobre la renta, sobrantes de redondeo, en depósitos, conciliaciones, principalmente.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA 58 | | SALDOS | | |
|--------------------|--------|---------------------|---------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Gastos en Personal | 5.1.1 | ₪ 14,163,755,033.59 | ₪ 13,847,428,684.68 | 2% |

REVELACION:

La cuenta “Gastos en Personal” está compuesta por las siguientes cuentas: Remuneraciones Básicas, eventuales, incentivos salariales, contribuciones patronales al desarrollo y seguridad social, contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos y asistencia social y beneficios al personal.

| NOTA 59 | | SALDOS | | |
|-----------|--------|---------------------|---------------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Servicios | 5.1.2 | ₪ 11,250,484,908.78 | ₪ 13,340,186,971.69 | -16% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | La variación del 16% de la cuenta “ Servicios ” corresponde a una disminución principalmente en gastos por servicios públicos suministrados al Registro Nacional, sin embargo, la diferencia más representativa se generó en la cuenta “ Otros servicios de gestión y apoyo ” correspondiente a gastos por honorarios de servicios profesionales contratados por la institución según las necesidades. |
|-------------------|--|

REVELACION:

La cuenta “**Servicios**” corresponde a los gastos de los servicios que se requieren para el funcionamiento del Registro Nacional, entre ellos: alquileres, maquinaria, edificios, equipo telecomunicaciones, servicios de agua, luz, teléfono, correos, publicidad, impresión, encuadernación, comisiones por servicios financieros, servicios jurídicos, capacitaciones, viáticos, transporte, seguros, mantenimiento de equipos, maquinaria y otros.

| NOTA 60 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|--------------------|--------------------|-----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3 | ₪ 1,022,016,117.13 | ₪ 1,078,734,132.24 | -5% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La variación del 5% de la cuenta “ Materiales y suministros consumidos ” muestra una disminución principalmente como consecuencia de una baja en el consumo de materiales y suministros. Esta tendencia se da específicamente por una menor salida del inventario de productos tales como: combustibles y lubricantes, alimentos y bebidas, materiales y productos metálicos, útiles, materiales de oficina y cómputo, productos de papel, cartón e impresoras y útiles y materiales de limpieza, entre otros. |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “**Materiales y suministros consumidos**” corresponde a los diversos gastos de operación en los que incurre el Registro Nacional como: mantenimiento de edificios, mantenimiento y reparación de maquinaria, de equipos diversos, reparaciones y otros.

Cuando se compran materiales y suministros, se registra el aumento de los inventarios, posterior a ello se realiza la entrega a los diferentes departamentos para ser utilizados en la producción de bienes y servicios; estas salidas de inventario se registran como gasto, no obstante, presupuestariamente el registro del gasto se efectúa en el momento en que se cancela la compra del inventario, independientemente del momento en que es utilizada.

| NOTA 61 | | SALDOS | | |
|--|--------|-----------------------|-----------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 5.1.4 | ₪ 2,187,743,229.70 | ₪ 3,190,493,080.69 | - 31% |

REVELACION:

La cuenta “**Consumo de bienes distintos de inventarios**” corresponde al gasto de depreciación y amortización de bienes intangibles. La disminución del 31% para el periodo 2018 obedece a la naturaleza de los movimientos de la cuenta sobre los cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipo.

| NOTA 62 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 5.1.5 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 63 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 5.1.6 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 64 | | SALDOS | | |
|---|--------|---------------------|---------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 5.1.7 | ₪ 127,483,620.41 | ₪ 624,628,893.56 | - 80% |

REVELACION:

La cuenta “Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar” presenta una disminución del 80% para el periodo 2018, dicha variación es producto de los resultados negativos derivados del deterioro de las cuentas por cobrar por incobrabilidad (previsión).

| NOTA 65 | | SALDOS | | |
|--|--------|-------------------|--------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 5.1.8 | ₪ 1,754,399.74 | ₪ 16,780,865.86 | - 90% |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | La variación del 90% de la cuenta “Cargos por provisiones y reservas técnicas” específicamente en la cuenta “Cargos por litigios y demandas laborales” corresponde a una disminución para el periodo 2018 sobre demandas o sentencias judiciales respecto al periodo 2017. |
|-------------------|--|

REVELACION:

La cuenta “Cargos por provisiones y reservas técnicas” comprende los resultados negativos devengados producto de la constitución de pasivos inciertos por demandas administrativas y judiciales contra el ente público, sobre la base de estimaciones que exterioricen una alta probabilidad de ocurrencia y conversión del carácter de estas a deudas ciertas.

| NOTA 66 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Intereses sobre endeudamiento público | 5.2.1 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 67 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|----------------|------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros gastos financieros | 5.2.9 | ₪ 3,669,160.73 | ₪ 8,970,773.10 | -59% |

| | |
|------------|---|
| Justificar | La disminución del 59% generada en la cuenta “ otros gastos financieros ” entre el periodo 2017-2018 obedece a los gastos devengados, derivados de la cuenta por pagar a funcionaria Elsa Cerdas por diferencias salariales según el Oficio DAD-GRH-4188 y DAD-GRH-4060 misma que fue ajusta mediante el asiento de liquidación de los gastos 2017. |
|------------|---|

REVELACION:

| NOTA 68 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 5.3.1 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 69 | | SALDOS | | |
|--|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados negativos por ventas de inversiones | 5.3.2 | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 70 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 5.3.3 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION: N/A

| NOTA 71 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|--------------------|--------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1 | ₡ 6,807,769,301.93 | ₡ 6,232,375,504.35 | 9% |

REVELACION

La cuenta “**Transferencias Corrientes**” está compuesta por las siguientes cuentas:

“**Transferencias corrientes al Gobierno Central**” comprende los gastos devengados derivados de transferencias de bienes y derechos, así como prestaciones de servicios, efectuadas transferencias que se efectúan al Fondo de Gobierno Central por pago de prohibición y cargas sociales y otros.

-En diciembre 2018 se registran devoluciones al Fondo General, registro gasto mensual del seguro obligatorio automotor marchamo, CNFL.

“**Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados**” corresponde a las transferencias que se realizan a la Comisión Nacional de Emergencias - Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo N°8488, Artículo 46 al Tribunal Registral Administrativo y Agencia de Protección de Datos de los Habitantes (PRODHAB), entre otros. (ver cuadro abajo).

“**Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales**” corresponde a transferencias realizadas a la Editorial Tecnológica (ITCR), según artículo 94 Ley 8020- “Ley de Marcas y Otros Signos Distintivos, N° 7978 (10% del ingreso por Marcas).

-En diciembre 2018 se registran cuentas por pagar a Editorial Tecnológica del 10% sobre el ingreso en colones, 10% sobre el ingreso en dólares cuenta 265121-1 y registro del diferencial cambiario.

“**Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras**” corresponde a transferencias realizadas a la Editorial Costa Rica según artículo 94 Ley 8020 “Ley de Marcas y Otros Signos Distintivos, N° 7978, (40% del ingreso por Marcas).

| | |
|--|---|
| | <p>-En diciembre 2018 se registran cuentas por pagar a Editorial Costa Rica del 40% sobre el ingreso en colones, 40% sobre el ingreso en dólares cuenta 265121-1 y registro del diferencial cambiario.</p> <p>“Transferencias corrientes a Organismos Internacionales” transferencia pagada por contribución a la OMPI (Organización Mundial de Propiedad Intelectual)</p> <p>-De conformidad con el asiento contable CON-6152 del 30/12/2018 se registra el gasto mensual de diciembre sobre la Contribución anual de C.R. a la OMPI.</p> |
|--|---|

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--|-----------------------|
| 12505 | Agencia de Protección de Datos de los Habitantes (PRODHAB) | ¢ 114,312.00 |
| 12554 | Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) | ¢ 389,268,856.96 |
| 12940 | Tribunal Registral Administrativo (TRA) | ¢ 2,793,775,853.50 |

REVELACION:

Se muestran los montos de las entidades con su respectivo código institucional, el resto de los montos por la segregación que existe no se pueden detallar.

| NOTA 72 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Transferencias de Capital | 5.4.2 | ¢ - | ¢ - | 0% |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE D ELA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

REVELACION:

N/A

| NOTA 73 | | SALDOS | | |
|---|--------|--------------------|-------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1 | ₡ 22,444,959.49 | ₡ 9,261,793.28 | 142 % |

| | |
|-------------------|--|
| Justificar | La cuenta “Diferencias de cambio negativa por depósito” y “Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios” presenta un aumento del 142% para diciembre 2018, esto obedece principalmente a ajustes aplicados por diferencial cambiario de la cuenta en dólares 265121-1 , 280793-9, así como ajustes en diferencial cambiario en pagos por medio de transferencias y cuentas por cobrar sobre patentes con anualidades vencidas y diferencial cambiario sobre entradas y salidas sobre los bienes distintos de inventarios. |
|-------------------|--|

REVELACION:

La cuenta “Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación” está compuesta por las siguientes subcuentas:

“Diferencias de cambio negativas por activos” corresponde al registro de los ajustes por diferencial cambiario que se generan en los activos sobre las cuentas corrientes del Registro Nacional dólares Cta. 265121-1, 280793-9, 338839-5 y Tesorería Nacional Dólares (Caja única dólares).

“Diferencias de cambio negativas por pasivos” corresponde al registro de los ajustes por diferencial cambiario que se generan en los pasivos.

| NOTA 74 | | SALDOS | | |
|---|--------|------------|------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 5.9.2 | ₡ - | ₡ - | 0% |

REVELACION:

N/A

| NOTA 75 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|---------|
| NOMBRE | CUENTA | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Otros gastos y resultados negativos | 5.9.9 | ₪ 2,203,045,896.90 | ₪ 2,385,099,934.79 | - 8% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La variación del 8% en la cuenta “ Otros gastos y resultados negativos ” específicamente en “ Descuentos y comisiones otorgadas ” obedece a una disminución para diciembre 2018 en el registro del descuento por la venta de Timbre Registro Nacional (tasación), timbre en especies BCR y el descuento en la venta de timbres libros legales respecto al periodo 2017. |
|-------------------|---|

REVELACION:

La cuenta “**Otros gastos y resultados negativos**” está compuesta por las siguientes cuentas: “**Devoluciones de otros impuestos sobre bienes y servicios**” corresponde al gasto por las devoluciones de impuestos a los usuarios por dineros pagados y no utilizados, o por pagos efectuados de más.

“**Descuentos y comisiones otorgadas**” este rubro corresponde al 6% de descuentos que se otorga al usuario al pagar el impuesto del timbre del Registro Nacional.

“**Otros resultados negativos**” corresponde a los ajustes por redondeo según conciliaciones bancarias.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| NOTA 76 | SALDOS | | |
|---------------|---------------------|---------------------|-----|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Cobros | ₡ 41,733,764,108.97 | ₡ 43,128,802,062.30 | -3% |

REVELACION:

Con respecto a la disminución generada del 3% en las entradas de efectivo dentro de las actividades de operación para el periodo 2018 se da principalmente en variaciones propias sobre los movimientos en el ingreso por impuestos en timbres, venta de servicios, entre otros. Adicionalmente la diferencia (aumento) que se muestra en la Nota 76, corresponde a la partida del diferencial cambiario que se detalla en las actividades de operación que se muestran en el flujo de efectivo; no obstante, efectivamente al tratarse de una transacción no monetaria, ésta se debe mostrar según la plantilla de la Contabilidad Nacional (Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas).

Además, es importante revelar que de las **actividades de operación** encontramos en las entradas la cuenta de “**Otros Cobros**” la cual constituye los ingresos recibidos por concepto de las aperturas de las cuentas por cobrar sobre anualidades vencidas por parte de las compañías que mantienen una patente de invención dentro del Registro Nacional de la Propiedad.

| NOTA 77 | SALDOS | | |
|--------------|---------------------|---------------------|----|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Pagos | ₡ 33,267,424,899.35 | ₡ 30,627,997,439.24 | 9% |

REVELACION:

La diferencia (disminución) que se muestra en la Nota 77, corresponde a la partida del diferencial cambiario que se detalla en las actividades de operación que se muestran en el flujo de efectivo; no obstante, al tratarse de una transacción no monetaria, ésta se debe mostrar según la plantilla de la Contabilidad Nacional (Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas).

Dentro de las **actividades de operación** encontramos en las salidas de efectivo la cuenta de “**Otros Pagos**” que la constituye los egresos por pago de litigios y daños a terceros con el sector privado.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| NOTA 78 | SALDOS | | |
|---------|------------|------------|----|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Cobros | ₪ - | ₪ - | 0% |

REVELACION

:

| NOTA 79 | SALDOS | | |
|---------|--------------------|--------------------|------|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Pagos | ₪ 1,388,778,131.50 | ₪ 3,270,299,350.80 | -58% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La disminución del 58% para el periodo de diciembre 2018 es generada principalmente en la cuenta “ Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario ”, “ Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras ” y “ Otros ” correspondiente a las salidas de efectivo de las actividades de inversión. Esta variación corresponde a una menor salida del efectivo para la compra de activos, egresos por construcciones, adiciones y mejorar en la infraestructura del Registro Nacional, así como una menor inversión en la compra de licencias (bienes intangibles) respecto a noviembre 2018. |
|-------------------|---|

REVELACION:

Dentro de las **actividades de inversión** encontramos en las salidas de efectivo la cuenta de “**Otros**” que la constituye todos aquellos pagos sobre bienes intangibles no concesionados (Licencias).

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| NOTA 80 | SALDOS | | |
|---------|------------------|------------------|-----|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Cobros | ₡ 772,167,245.43 | ₡ 684,847,193.13 | 13% |

REVELACION:

Dentro de las **actividades de financiación** encontramos en las entradas de efectivo la cuenta de “Otros” que la constituye todas aquellas entradas correspondientes a los fondos a terceros y en garantía sujetos a depuración (ingresos por pagos de estudios técnicos a examinadores y pagos de anualidades sobre patentes de invención).

| NOTA 81 | SALDOS | | |
|---------|------------------|------------------|------|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| Pagos | ₡ 127,856,294.72 | ₡ 220,363,095.62 | -42% |

| | |
|-------------------|---|
| Justificar | La variación del 42% corresponde a una disminución para diciembre 2018 en los depósitos entregados en garantía de participación y cumplimiento, de los proveedores por las diferentes licitaciones en las que participan. |
|-------------------|---|

REVELACION:

Dentro de las **actividades de financiación** encontramos en las salidas de efectivo la cuenta de “Otros” que la constituye todas aquellas salidas del efectivo como parte del pago a los examinadores (externos) una vez concluido el informe sobre el estudio técnico para lo cual se le requirió.

| NOTA 82 | SALDOS | | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-----|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | ₡ 67,256,265,992.11 | ₡ 57,554,705,794.12 | 17% |

**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 | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| SUPERAVIT DEFICIT PRESUPUESTO | ₡ 36,246,370,914.25 | ₡ 11,950,828,632.92 | 203% |
| SUPERAVIT DEFICIT CONTABILIDAD | ₡ 69,423,455,001.17 | ₡ 61,770,648,810.55 | 12% |

REVELACION:

Las variaciones son generadas por las diferentes bases de registro que aplica el subproceso contable (devengo) y subproceso de presupuesto (base efectivo), además se muestran diferencias en los criterios de registro los cuales son originados principalmente por las diferentes directrices efectuadas por sus respectivos entes rectores (manual funcional de Contabilidad Nacional y diccionario de imputaciones presupuestarias de Presupuesto Nacional).

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|--------|-------------|---------|------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

| NOTA 85 | SALDOS | | |
|-------------------------------|------------|------------|----|
| RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | ₡ - | ₡ - | 0% |

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 N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123 | DGCN |
| 6 | 101 | 1 | Exposición saldo nulo | | DGCN |

| NOTA 86 | SALDOS | | | |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------|------|
| | RUBRO | 31/12/2018 | 31/12/2017 | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | ₡ - | ₡ - | | 0% |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | ₡ 12,673,708,090.03 | ₡ 15,398,326,576.60 | | -18% |

REVELACION:

Los EEFF deben presentar para cada clase de propiedades, planta y equipo reconocida en los mismos: el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros de un elemento de PPE en curso de construcción; el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de PPE y si no se ha revelado de forma separada en el estado de rendimiento financiero, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado (ahorro o desahorro) por elementos de PPE cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o retirado.

La selección de un método de depreciación, así como la estimación de la vida útil de los activos, son cuestiones que requieren juicio profesional. La información a revelar sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministra a los usuarios de los EEFF información que les permite revisar las políticas seleccionados por la gerencia de la entidad, a la vez que hacen posible la comparación con otras entidades. Es necesario revelar:

-La depreciación del período, independientemente de que se reconozca en el resultado (ahorro o desahorro) o como parte del costo de otros activos y la depreciación acumulada al final del período.

De acuerdo a la NICSP 3, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto de un cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el período actual o que vaya a tenerla en períodos siguientes. Tal información puede surgir, en las propiedades, planta y equipo, por cambios en las estimaciones referentes a:

- 1- Valores residuales
- 2- Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de PPE
- 3- Vidas útiles
- 4- Métodos de depreciación

Los usuarios de los EEFF también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información: el importe en libros de los elementos de PPE que se encuentran temporalmente ociosos, el importe en libros bruto de cualquiera PPE que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso; y cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las PPE cuando es significativamente diferente de su importe en libros.

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:

N/A

NOTA ASUNTOS LEGALES

Nos indica por parte del Departamento de Asesoría Jurídica, según DGL-AJU-170552-2019 de fecha 12 de abril del 2019, que a la fecha la Institución, mantiene litigios los cuales se resumen:

- Procesos contenciosos 44 casos.
- Procesos de cobro 2 casos.
- Procesos laborales 4 casos.
- Recursos de amparo 2 casos.

Nos indican que la probabilidad del resultado desfavorable o que se estime una pérdida o ganancia potencial del proceso, no lo mencionan porque depende exclusivamente de la valoración que lleve a cargo el Tribunal a cargo.

NOTAS PARTICULARES

Se adjunta el archivo con la información de los Pasivos Contingentes correspondientes a diciembre 2018.

Nosotras, Licda. Fabiola Varela Mata, cédula 1-0934-0315 y Grettel Quesada Cruz, cédula 3-0360-0793, 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 realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

**Licda. Fabiola Varela
Mata
Directora**

Representante Legal

**Licda. Fabiola Varela Mata
Directora**

Jerarca Institucional

**Licda. Grettel Quesada
Cruz**

Contador (a)

Sellos:

