DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO (DNN)

Estados financieros y opinión
de los auditores independientes
Al 31 de diciembre de 2017

Informe final

CONSORCIO EMD
Contadores Públicos Autorizados

MIEMBRO ADHERENTE
ASOCIACIÓN INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD (AIC)

ÍNDICE

	Páginas
Opinión de los Auditores Independientes	3-7
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	8
Estados de Resultados	9
Estado de Variaciones en el Patrimonio	10
Estados de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12-90

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Superior Notarial
Dirección Nacional de Notariado

Hemos auditado los estados financieros de la Dirección Nacional de Notariado (DNN), que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2017, el estado de resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Dirección Nacional de Notariado (DNN) al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las bases descritas en la nota 1.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección ―Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con Código de Ética para Contadores Profesionales emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad el Código IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos claves de auditoría son asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, y no proporcionamos una opinión por separado sobre dichos asuntos, hemos determinado que la cuestión descrita seguidamente es un asunto clave de auditoría que debemos de comunicar en nuestro informe.

Asunto Clave	Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave
Revisión del proceso de ejecución de gastos y sus medidas de control	
La revisión detallada de la existencia, integridad y exactitud de los gastos, las cuentas por pagar y el procedimiento de control establecido para las mismas, es un asunto relevante en nuestra auditoria por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la Dirección Nacional de Notariado	• Realizamos una evaluación de control interno existente en las contrataciones, pago, registro y seguimiento de las cuentas por pagar. • Analizamos el auxiliar de cuentas por pagar y el reporte de análisis de antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2017, para determinar su razonabilidad y valuación. • Se verificó una muestra de los gastos del período contra su documentación de soporte y el correspondiente egreso en las cuentas bancarias de la DNN. • Realizamos una prueba de pagos posteriores al 31 de diciembre de 2017. • Realizamos analíticas de tendencias de los últimos dos años. • Revisamos una muestra de las contrataciones y licitaciones efectuadas durante el período sujeto a revisión.

Asunto Clave	Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave
Revisión del proceso de generación de ingresos y sus medidas de control	
La revisión detallada de la existencia, integridad y exactitud de los ingresos, las cuentas por cobrar y el procedimiento de control establecido para las mismas, es un asunto relevante en nuestra auditoria por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la Dirección Nacional de Notariado	• Realizamos una evaluación de control interno existente en el cobro, registro y seguimiento de las cuentas por cobrar. • Analizamos el auxiliar de cuentas por cobrar y el reporte de análisis de antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2017, para determinar su razonabilidad y valuación. • Se verificó una muestra de los ingresos del período contra su documentación de soporte y el correspondiente ingreso en las cuentas bancarias de la DNN. • Solicitamos una confirmación de saldos al Colegio de Abogados y Notarios, así como al Registro Nacional al 31 de diciembre de 2017. • Realizamos analíticas de tendencias de los últimos dos años.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Dirección Nacional de Notariado al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 fueron auditados por otros auditores, quienes expresaron una opinión limpia sobre dichos estados financieros el 28 de abril de 2017. La información al 31 de diciembre de 2016 se presenta únicamente para fines comparativos.

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

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección 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, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Instituto de continuar como empresa 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 la dirección tiene intención de liquidar el Instituto o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno del Instituto son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del mismo.

Responsabilidad del auditor en la auditoria 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 Normas Internacionales de Auditoría, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría.

Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.
- Les informamos a los encargados del gobierno corporativo lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de nuestra auditoría.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

ESTEBAN MURILLO DELGADO (FIRMA)
Firmado digitalmente por ESTEBAN MURILLO DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2020.12.22 00:59:19 -06'00'

Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2021

San José, Costa Rica 19 de octubre del 2020.

"Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de acuerdo a su artículo 8."

DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO (DNN)
SAN JOSÉ, COSTA RICA
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en miles de Colones Costarricenses)

	Notas	*2017*	*2016*
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5.994.170	490.826
Inversiones	4	382.698	5.045.403
Cuentas por Cobrar	5	122.442	133.291
Inventarios de Materiales y Suministros	6	17.846	13.756
Otros Activos a Corto Plazo	7	-	(168)
Total Activo Corriente		**6.517.157**	**5.683.108**
Activo no corriente:			
Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	9	288	288
Bienes no Concesionados	10	267.453	287.334
Total Activo no corriente		**267.740**	**287.621**
TOTAL ACTIVOS		**6.784.897**	**5.970.729**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	14	127.615	114.076
Total Pasivo corriente		**127.615**	**114.076**
TOTAL PASIVOS		**127.615**	**114.076**
Patrimonio			
Capital	24	15.088	15.088
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	28	5.792.248	5.125.213
Resultados del periodo	28	849.946	716.352
Total Patrimonio		**6.657.282**	**5.856.653**
Total Pasivo y Patrimonio		**6.784.897**	**5.970.729**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO (DNN)
SAN JOSÉ, COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en miles de Colones Costarricenses)

	Notas	2017	2016
INGRESOS			
Ventas de Servicios	40	2.148.717	2.172.851
Ingresos de la Propiedad	46	195.400	125.706
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	138.403	91.194
Otros Ingresos y Resultados Positivos	57	5.701	14.500
Total Ingresos reales		**2.488.222**	**2.404.251**
GASTOS			
Gastos Personales	58	1.051.295	1.144.428
Servicios	59	445.147	438.580
Materiales y Suministros	60	16.351	21.610
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	38.757	34.601
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	1.743	-
Transferencias	71	24.395	16.519
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	60.576	26.830
Otros gastos y resultados negativos	75	11	383
Total Egresos		**1.638.275**	**1.682.949**
RESULTADO DEL PERIODO		**849.946**	**721.302**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO (DNN)
SAN JOSÉ, COSTA RICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en miles de Colones Costarricenses)

	Capital	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	15.088	5.120.263	5.135.351
Resultado del ejercicio	-	721.302	721.302
Saldo al 31 de diciembre de 2016	15.088	5.841.565	5.856.653
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-	(49.317)	(49.317)
Resultado del ejercicio	-	849.946	849.946
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**15.088**	**6.642.194**	**6.657.282**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO (DNN)
SAN JOSÉ, COSTA RICA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en miles de Colones Costarricenses)

	Notas	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		2.497.299	2.318.784
Otros cobros por actividades de operación		12.766	124.207
Cobros	76	2.510.065	2.442.991
Pagos por beneficios al personal		1.037.831	1.143.777
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		594.760	452.421
Otros pagos por actividades de operación		7.398	83.135
Pagos	77	1.639.989	1.679.332
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		**870.076**	**763.659**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Otros cobros por actividades de inversión		4.696.255	-
Cobros	78	4.696.255	-
Otros pagos por actividades de inversión		13.670	2.884.757
Pagos	79	13.670	2.884.757
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		**4.682.585**	**(2.884.757)**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		667.035	22.456
Cobros	80	667.035	22.456
Otros pagos por actividades de financiación		716.352	
Pagos	81	716.352	-
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		**(49.317)**	**22.456**
Incremento/disminución neta por flujos de efectivo		5.503.344	(2.098.642)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		490.826	2.589.468
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	**82**	**5.994.170**	**490.826**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE: 31 de diciembre del 2017

Nombre Representante Legal	Nombre de Jefe Administrativo	Nombre del Contador
MCS. Guillermo Sandi Baltodano	Lic. Roger M. Ureña Vega	Lic. Douglas Calvo Sánchez Cedula Jurídica 3-007-594808

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: DIRECCION NACIONAL DE NOTARIADO
Ley y fecha de creación: ley 8795 del 04 de enero del dos mil diez, "Modificación del Código Notarial, Ley N°7764, del 17 de Abril de 1998, y reforma del artículo 141 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, Ley N°7333, del 5 de mayo de 1993" y en Mayo 2017 nace la Ley 9449 que le da a los notarios públicos la obligación de controlar el tema de psicotrópicos.
Fines de creación: será el órgano rector de la actividad notarial y tendrá competencia exclusiva para regular a todos los notarios públicos activos. La Dirección Nacional de Notariado es un órgano de desconcentración máxima adscrito al Ministerio de Justicia y Paz, con autonomía administrativa, presupuestaria y funcional. Tendrá personería jurídica instrumental para realizar actividad contractual, administrar sus recursos y su patrimonio. Su sede estará en la ciudad de San José, sin perjuicio de que pueda establecer oficinas regionales en otros lugares del territorio nacional.

Los objetivos de la Entidad son:

1- Ejecutar integralmente la fiscalización para la consecución de la seguridad jurídica y dignificación de la función notarial.
2- Fortalecer las áreas de atención del público y tramitación de procesos para mejorar la calidad de los servicios prestados.
3- Fortalecer el proceso de gestión del talento humano para garantizar un servicio oportuno y de calidad.
4- Posicionar las tecnologías de información como un mecanismo de apoyo, para mejorar los servicios internos y externos.
5- Contar con instalaciones idóneas para brindar servicios con comodidad y conveniencia para usuarios y funcionarios.
6- Fortalecer la gestión administrativa para apoyar oportuna y eficientemente los servicios institucionales.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

MARQUE CON X

SI	X	**NO**	

JUSTIFIQUE:	Se aplica conforme a lo indicado en el Plan de Implementación de NICSP remitido a la Contabilidad Nacional

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

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

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La **(DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO),** cedula jurídica **(3-007-594808)**, y cuyo Representante Legal es **(MSC. GUILLERMO SANDI BALTODANO)**, portador de la cedula de identidad **(1-0529-0802)**, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

2- La **(DIRECCIÓN NACIONAL DE NOTARIADO),** cedula jurídica (3-007-594808), y cuyo Representante Legal es **(MSC. GUILLERMO SANDI BALTODANO),** portador de la cédula de identidad **(1-0529-0802)**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

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

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

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

Nota: La NISCP23 aplica en el tema de cobro del 50% de los timbres al Colegio de Abogados. La aplicación de esta norma no amerita un Transitorio.

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

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

Plan de Acción de Transitorios
La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de comunicación a Contabilidad Nacional.

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

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

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

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018	En proceso de definición	En proceso de definición	Revaluar activos	Identificar los activos con valor en libros ¢ 0.00	31/12/2018	Contador Institucional
2019	En proceso de definición	En proceso de definición	Revaluar activos	Valorar los activos conforme a los criterios establecidos por la Dirección General de Bienes del Ministerio de Hacienda u otras instancias autorizadas	31/12/2019	Contador Institucional
2020						
2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	**Responsables**			**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
	Departamento	**Funcionario**				
1-						
2-						
3-						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)						
Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018						
2019						
2020						
2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables			FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE
	Departamento	Funcionario				
1-						
2-						
3-						

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

3- Base de Medición

A partir del 01 de Enero del 2047, los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014)

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (**Brechas**: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
MARQUE CON X		**CUMPLE REQUERIMIENTOS**	**CON BRECHA**	**NO APLICA**
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
MARQUE CON X		**CUMPLE REQUERIMIENTOS**	**CON BRECHA**	**NO APLICA**
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 (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	X		
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

Nota: La NICSP 24 se está revelando el dato presupuestario conforme al mejor criterio de DNN en ausencia de un formato que emita Contabilidad Nacional

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)		
No.24. NICSP:	**PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS EEFF**	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Cumplir con el tratamiento contable según NICSP		
Metas		
1-Presentar la información Presupuestaria	**PLAZO**	10 meses
2-	**PLAZO**	
Actividades de Cumplimiento		
1- Esperar a que Contabilidad Nacional Elabore un modelo de presentación de información financiera.	**PLAZO**	10 meses
2-	**PLAZO**	
Requerimientos y recursos		
Responsables de elaborar, revisar y aprobar: Lic. Douglas Calvo Sánchez, Lic. Roger Ureña Vega, MSC. Guillermo Sandi Baltodano		
Fecha en que se completan los requerimientos del tratamiento contable: 31/01/2018		

2- Consolidación y Presentación

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

APLICA	SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia 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	Referencia 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	Referencia Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una "inversión estratégica" en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", NICSP N° 7 "Inversiones en Asociadas" o NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

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

4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	NA	5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	NA
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	NA	5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	NA
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	NA	5.1.2	SERVICIOS	NA
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	NA	5.1.2	SERVICIOS	NA
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION	NA	3.1.1	CAPITAL	NA

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

MARQUE CON X

SI		NO	X

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
Banco de Costa Rica	21101		X
Ministerio de Hacienda	11206		X
Banco Popular y Desarrollo Comunal	31104		X
Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	16100		X
Instituto Nacional de Seguros	22191		X
Caja Costarricense del Seguro Social	14120		X
Instituto Costarricense de Electricidad Radiográfica Costarricense	16151 16180		X X

REVELACION: Los saldos o transacciones son comparados a nivel de ingresos, gastos, activos y pasivos.

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

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

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

a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

REVELACION: Si bien es cierto la DNN tiene convenios con el Colegio Federado de Ingenieros, Tribunal Supremo de Elecciones, Correos de Costa Rica y la UNA, sin embargo estos convenios no entran en la categoría de la NICSP 8 Negocios Conjuntos, para tal efecto se realizó un análisis de convenios existentes en DNN y su aplicabilidad a la luz de la NICSP8 en el oficio DNN-UA-0194-2017. También existe una plataforma del Registro Nacional en un convenio con el ICE, RPN Fácil que en la cual es de consulta pero no está dentro de los firmantes la DNN, el cual no califica como negocio conjunto. Finalmente existe un convenio suscrito con BN Vital de Administración de Garantías de notarios en el cual DNN vela por la adecuada administración de fono de garantías que es propiedad de los notarios, por ende no conforma un negocio conjunto.

4. Inversiones en Asociadas

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

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

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

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

A continuación se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

REVELACION: _____

_____

_____

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

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

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

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

REVELACION ACLARATORIA:
La DNN no reúne las características de las actividades que ameriten llevar registro por Segmentos por ende este punto no aplica en las circunstancias actuales.

6. Partes Relacionadas

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

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

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

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

REVELACION ACLARATORIA: No aplica

7. Moneda Extranjera

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

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	

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

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF, en este caso ¢ 566.42 colones por dólar para la compra y ¢ 572,56 colones por dólar para la venta.

REVELACION ACLARATORIA: En la DNN se aplica la Directriz N°006-2013 y se utiliza como tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica del último día de cada mes.

---

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

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

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

En el caso de la DNN no hay hechos ocurridos después del 31 de Diciembre del 2017 que modifiquen en forma significativa las cifras.

MARQUE CON X

APLICA	SI	X	NO	

Indique el periodo

Periodos Contables	31/12/2017

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

No hay re expresión de cifras

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD

REVELACION: No aplica

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

MARQUE CON X

SI	X	NO	

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

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

a) la selección y aplicación de políticas contables;

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

c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

REVELACION ACLARATORIA: No procede

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X

SI		NO	X

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES		
	X	PLAZO
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		

Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		

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

REVELACION ACLARATORIA: no aplica

11- Instrumentos Financieros

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

MARQUE CON X

SI	X	NO	

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

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

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACION ACLARATORIA: La DNN actualmente posee en fondos de inversión en dólares por un monto de $ 32.583.56 y en colones ¢ 364.242.433,44, dichos fondos están invertidos en el BCR

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

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

REVELACION ACLARATORIA:

No aplica

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X

SI	X	NO	

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	PROVEEDOR
Alquiler del inmueble	2014CD-000011-99999	24-11-2014	24-11-2019	Plataforma Mercantil S.A
Servidores Virtuales	C-CC-02-07-13-9182	30-08-2013	05-04-2022	RACSA

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

REVELACION ACLARATORIA:

La DNN en la actualidad está alquilando un local de 1097 metros cuadrados a la empresa Plataforma Mercantil, S.A, ya se procedió con la adjudicación de la compra de este mismo local por un monto de 1752 metros cuadrados por un monto de $5.343.600 que incluye terreno y edificio.

El plazo de entrega del local remodelado es de 5 meses, momento en el cual se hará el registro contable de la porción de terreno y del edificio, ya que se trata de un local en condominio. También se tiene un contrato con RACSA por el alquiler de los servidores virtuales

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

SI	X	NO	

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

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

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

Notas:

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

REVELACION ACLARATORIA: los tipos de beneficios son el aguinaldo, salario escolar, vacaciones, reconocimiento de anualidades, carrera profesional y prohibición o dedicación exclusiva.

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdo de Concesión de Servicios: La Concedente

MARQUE CON X

SI		NO	X

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

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

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

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

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

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

17- Pasivo Contingente (NICSP 29)

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
11-7427-1027-CA	Feliciano Gómez Gonzalez	Impugnación de acto ADM	01/01/2011	indeterminado			
13-000759-1027- CA	Banco Nacional de Costa Rica	Impugnación de acto ADM	06/02/2013	¢ 340.000.000,00	Colones		
14-006825-1027-CA	Gina Martínez Saborío	Impugnación de acto ADM	01/01/2014	Sin Estimar			
15-004017-1027-CA	Hider Rojas Chacón	Impugnación de acto ADM	20/08/2015	¢ 60.000.000,00	Colones		
15-009430-1027-CA	Gustavo Casado Ramos	Impugnación de acto ADM	01/01/2015	Sin Estimar			
16-008665-1027-CA	Berenice Martínez Fernández	Impugnación de acto ADM	30/11/2016	¢13.000.000,00	Colones		
17-007-195-1027-CA	Luis Alexander Zeledón Cantillo	Impugnación de acto ADM	12-09-2017	¢ 280.000.000,00	colones		
			Total en colones				¢ 693.000.000

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	**Monto**	**Moneda**	**Tipo de Cambio**	**Monto colones**
12-006846-1027- CA	Kayue de Mayorca S.A	Impugnación de acto ADM	sentencia 26-2016-VI	0	colones		
13-005754-1027- CA	Alejandro Gómez Picado y Otros	Impugnación de acto ADM	Resolución 26-2017-I 16:00 del 08 de marzo del 2017	1.500.000,00	colones		1.500.000,00
14-002836-1027-CA	Manuel Ubaldo Álvarez Leiva	Impugnación de acto ADM	resolución 83-2015-VII, de las 11 hrs del 10 de agosto del 2015	0	Colones		0
15-003848-1027-CA	Cindy Vanessa Hernández Aguilar	Impugnación de acto ADM	sentencia 127-2016 de las catorce horas veinticinco minutos del seis de diciembre del dos mil dieciséis, adicionada por sentencia 127-bis-2016 de las dieciséis horas y veinticinco minutos del seis de diciembre del dos mil dieciséis	Sin estimar	Colones		Sin estimar
15-004718-1027-CA	Giovanni Ulises Zamora Vega	Impugnación de acto ADM	98-2017 10:00 12-10-2017	0	colones		0
			Total en colones				1.500.000,00

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

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

Políticas Contables

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

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

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	X	2.1	Pasivos	No Aplica
1.33	Inversiones en una Asociada	No Aplica	2.2	Pasivo Financiero	No aplica
1.48	Cuentas por Cobrar	X	2.23	Deudas- Cuentas por Pagar	X
1.51-	Arrendamientos	X	2.28	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	No Aplica
1.67-	Fideicomisos	No Aplica	2.34	Beneficios de Empleados	X
1.72	Inventarios	X	2.72	Endeudamiento Publico	No Aplica
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados	X	2.87	Fondos de Terceros y en garantía	X
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	X	2.88	Provisiones	X
1.110	Propiedades de Inversión	No Aplica	2.104	Pasivo Contingente	X
1.139	Activos Biológicos	No Aplica	2.112	Pasivo por Concesión de Servicios Publico	No Aplica
1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico	No aplica	3.1	Patrimonio	x
1.150	Bienes Históricos y Culturales	No Aplica	3.2	Instrumentos de patrimonio	No Aplica
1.155	Recursos Naturales	No Aplica	3.5	Capital y Transferencias	X
1.163	Construcciones en Proceso	No Aplica	3.9	Reservas	No Aplica
1.178	Concesiones	No aplica	3.14	Resultados Acumulados	X
1.189	Deterioro	X	3.16	Intereses Minoritarios	No Aplica
1.199	Activos Generadores de Efectivo	No Aplica	4.1	Ingresos	X
1.207	Activos No Generadores de Efectivo	No Aplica	4.3	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	X
1.218	Depreciaciones	X	4.4	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	X	5.1	Gastos por beneficios a empleados	X

1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo	No Aplica	6.1	Estados Financieros	X
1.270	Activos Contingentes	X			

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

Política	Detalle	Política	Detalle

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

Política	Detalle	Política	Detalle

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

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

MARQUE CON X

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

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

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

SI: (Justifique): Mediante un proceso paralelo se fueron corriendo ajustes de depuración hasta llegar a las cifras depuradas al cierre contable al 31 de diciembre del 2016 y ya el inicio del 2017 inició con cifras depuradas.

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.(Plan Piloto)	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		NO	X
SI: (Justifique): La DNN tomó el mismo sistema TECAPRO y adaptó el Catálogo de Cuentas conforme a las NICSP.			

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)		X
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	X	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	X	
NO: (Justifique) En Inventarios de utilizó únicamente el Método de Promedio, se está en proceso de contratación de un cambio en el Sistema financiero BOS de Tecapro para hacer el cambio correspondiente.		

5. Estados Financieros

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

Nota: No se remiten estados financieros de deuda pública y por segmentos porque no aplican a DNN

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**Política de Emisión**
Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		

7. Estado de Situación Financiera

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

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**NO APLICA**
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	**Periodo Contable**	**Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)**	
AÑO 1	2010	NO	
AÑO 2	2011	NO	
AÑO 3	2012	NO	
AÑO 4	2013	NO	
AÑO 5	2014	NO	
AÑO 6	2015	NO	
AÑO 7	2016	NO	

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	5,994,170,351.97	490,826,305.74	94.81%

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
001-0281856-6	BCR	3,476,657,709.43	455,727,914.66	86.89%
001-0284339-0	BCR	62,977.96	33,416.58	46.94%
001-0303708-8	BCR	2,513,353,749.46	32,967,638.39	98.69%
4720570041200	BCR	3,525,915.12	1,097,336.12	68.88%

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

Detalle de Depósitos en Caja única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

REVELACION: Las variaciones se deben a la operación normal por cobro de servicios y pagos.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	382,698,413.49	5,045,402,662.94	-1.218,38%

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo	382,698,413.49	5,045,402,662.94	-1.218,38%
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

REVELACION: La DNN posee en fondos de inversión en dólares por un monto de 32.583.56 y en colones 364.242.433,44.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	122,441,877.63	133,290,587.25	-8.86%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p

		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	123,974,532.96	133,051,646.77	-7.32%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.			
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	210,745.40	238,940.48	-13.38%
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.			
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-1.743.400.,73	0.00	100

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

INDICAR EL METODO UTILIZADO

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

REVELACION: Se realiza la estimación por incobrables, según lo establecido en la directriz N° CN-002-2013, se registra el ingreso devengado de la venta de timbres del Colegio de Abogados de CR y la Venta de Papel Notarial a Formularios Estándar.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	17,846,115.63	13,756,292.51	22.92%

Detalle por tipo de Inventarios

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	17,846,115.63	13,756,292.51	22.92%
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

METODO DE VALUACIÒN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	PROMEDIO

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	X

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

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

REVELACION: Los inventarios son valuados por el método del costo promedio ponderado. La cuenta de existencias comprende las entradas y salidas de materiales y suministros que son recibidos en el Almacén de la Proveeduría Institucional, Directriz CN-02-2007 de 01 de marzo del 2007. La Administración efectúa tomas físicas de inventario en promedio una vez al año.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	0.00	-168,100.58	0.%

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	0.00	-0.07	0%
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0.00	-168,100.51	0%
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

REVELACION: se refleja el registro del gasto devengo de las pólizas de Vehículo y riesgos del trabajo.

1 ACTIVO
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

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

REVELACION:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	287.500	287.500	0%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	287.500	287.500	0%
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

INDICAR EL METODO UTILIZADO

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

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACION: corresponde al pago en garantía que solicito Correos de Costa Rica para que nos brindaran el servicio.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	267,452,751.52	287,333,927.20	-7.43%

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	170,948,914.37	199,796,157.68	-16.87%

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

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

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

2. **Proceso de Revaluación**

Método de Costo

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

MARQUE CON X SI CUMPLE

BASE CONTABLE

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

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

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

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

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

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

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	7,877,106.15	12,580,769.52	-59.71

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	88,626,731.00	74,957,00	15.42%

REVELACION: Se clasifican como Bienes Duraderos aquellos activos que se adquieren por la partida 5, indistintamente del costo del bien, A los bienes muebles se les calcula la depreciación a través del método de línea recta, son registrados al costo y se controlan por medio del Sistema Informático SIBINET, por parte del Encargado de la Administración de Bienes del Consejo. Como lo establece la Directriz CN-01-2005 de fecha 14 de setiembre del 2005, el Clasificador del Objeto del Gasto y el Reglamento para el Control de Bienes de la Administración Central. Los activos se registran al costo y para su control se depende del Sistema SIBINET, por ello se está considerando el registro de los activos a valor razonable según lo requerido en la Directriz No. CN-001-2009 para los Activos No Financieros, Según Directriz No. CN-001-2010 se elabora un reporte donde se muestra la conciliación mensual de activos entre registros contables y SIBINET.

También es importante aclarar que dentro de la partida 1.2.5.08 Bienes intangibles no concesionados se registran unos bienes a los cuales se les asigno placa para proceder con el registro en el SIBINET y también se registran algunos que no se les asigna placa y por ende no se encuentran en el SIBINET (ejemplo, licencias por periodos de un año)

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

Propiedad, planta y equipo Concesionados

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

Activos Biológicos Concesionados

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

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados

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

Recursos Naturales Concesionados

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

Bienes Intangibles Concesionados

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

Bienes Concesionados en proceso de producción

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

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

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

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

REVELACION: corresponde a activos que se registran en bodega y están en espera de que el responsable dé la recepción definitiva para registrarlo como activo.

2 PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	**2.1.1**	127,615,049.24	110,767,835.54	**13.20%**

Deudas comerciales a corto plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	1,072,163.39	1,483,136.31	-38.33%

Deudas sociales y fiscales a corto plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	**Deudas sociales y fiscales a corto plazo**	89,352,087.46	75,888,016.69	15.07%

Transferencias a pagar a corto plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	26,028,060.86	33,396,682.53	-28.31%

Documentos a pagar corto plazo

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

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo

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

Deudas por avales ejecutados a corto plazo

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

Deudas por anticipos a corto plazo

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

Deudas por planillas salariales

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

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p

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

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	11,162,737.52	0.00	100%
Justificar				

REVELACION: La variación se da principalmente en las cuentas de deudas fiscales en función de las provisiones relacionadas con las remuneraciones.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

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

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

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

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

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

REVELACION:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	**2.1.3**	0.00	3,308,389.39	**0.00%**

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

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

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	0.00	3,308,389.39	**0.00%**

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

REVELACION: La variación corresponde a una devolución de depósito en garantía a uno de nuestros proveedores.

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

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

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

REVELACION:

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

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

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

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

REVELACION:

2 PASIVO
2.2 PASIVO NO CORRIENTE

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

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

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

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

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

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

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

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

REVELACION:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo

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

Préstamos a pagar a largo plazo

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

Deudas asumidas a largo plazo

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

REVELACION:

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

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

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

REVELACION:

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

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

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

REVELACION:

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

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

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

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

REVELACION:

3 PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	**3.1.1**	15,087,780.00	15,087,780.00	**0%**

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	15,087,78	15,087,78	**0%**

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

REVELACION: El capital inicial corresponde a los activos que fueron trasladados del Poder Judicial a la DNN, según lo expuesto en sesión de Corte Plena N°31-07 celebrada el 19 de noviembre del 2017, articulo XXXII.

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

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

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

REVELACION:

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

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

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

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

REVELACION:

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

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

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

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

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

REVELACION:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	**3.1.5**	5,792,248,023.15	5,841,565,170.14	**-0.85%**

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	5,792,248,023.15	5,125,213,506.72	**11.52%**

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	849,946,157.84	716,351,663.42	15.72%

REVELACION: refleja el capital inicial de la DNN y los superávit acumulados de periodos anteriores

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

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

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

REVELACION:

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

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

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

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

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

REVELACION:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

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

REVELACION:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	**4.4.1**	2,148,717,357.00	2,172,851,093.66	**-1.12%**

REVELACION: corresponde al ingreso por prestación de servicios que brinda la institución, ingreso de timbres del Colegio de Abogados de CR y venta de papel de notarial por Formularios Standard.

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	**4.5.1**	195,400,473.27	125,706,443.18	**35.67%**

REVELACION: Corresponde a los ingresos por intereses de CDP y SAFI

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	**4.9.1**	138,402,842.52	91,193,553.50	**34.11%**

REVELACION: Corresponde a los ingresos ajustes por diferencial cambiario de las operaciones en dólares, que se realizan mensualmente.

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	**4.9.9**	5,700,874.97	14,499,819.69	**-154.34%**

REVELACION: corresponde a un cobro administrativo de ¢5000 que se genera por cada Devolución de Dinero que tramita la institución por depósitos erróneos en las cuentas de la DNN, se registra el pago de $750 mensuales que realiza Formularios Standard por el uso de las oficinas en las instalaciones de la DNN, se registran las diferencias de decimales generadas por redondeo a la hora de los pagos; es importante aclarar que en el periodo 2016 las conciliaciones bancarias mostraban depósitos muy viejos sin utilizar por los usuarios y notarios, de tal forma que se procedió con el registro contable para limpiar la conciliación, actualmente siguen habiendo depósitos por el mismo motivo sin embargo el método de registro es diferente, ya que se registran a una cuenta por pagar.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	**5.1.1**	1,051,295,154.64	1,144,427,976.71	**-8.86%**

REVELACION: Corresponde a los pagos de las obligaciones al personal como cargas sociales, salarios, decimotercer mes y Salario escolar.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	**5.1.2**	445,146,751.35	438,579,609.02	**1.48%**

REVELACION: corresponde al gasto de servicios públicos (agua, luz y teléfono, servicios generales), gasto de alquiler de edificio y de equipo de cómputo, entre otros.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	**5.1.3**	16,351,396.32	21,609,784.41	**-32.16%**

REVELACION: corresponde al gasto de materiales y suministros de oficina del año 2017.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	**5.1.4**	38,756,659.57	34,600,544.17	**10.72%**

REVELACION: Corresponde al registro de la depreciación y amortización de bienes de la institución.

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

REVELACION:

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

REVELACION:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	**5.1.7**	**1.743.400,73**	**0.00**	**100%**

REVELACION: Se realiza la estimación por incobrables, según lo establecido en la directriz N° CN-002-2013.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	**5.1.8**		**4.950.000,00**	**0.00%**

REVELACION: No existe
este gasto en 2017

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

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

REVELACION:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	**5.4.1**	24,394,651.44	16,519,202.35	**32.28%**

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Emergencia	20.221.08
	Otros	4.172.85

REVELACION: Corresponde a la provisión del pago del 3% de superávit a la Comisión Nacional de Emergencia.

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	**5.9.1**	60,576,334.43	26,829,589.20	**55.71%**

REVELACION: corresponde al ajuste mensual por diferencial cambiario de las cuentas en dólares.

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

REVELACION:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	**5.9.9**	11,041.45	382,540.74	**-3.364.59%**

REVELACION: Corresponde a pequeñas diferencias que se dan con el pago de Cargas sociales y el pago de retenciones en la fuente, entre otros.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Montos Expresados en miles de Colones)

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	2,510,064.88	1,866,898.43	25.62%

REVELACION: corresponde a los ingresos por servicios que brinda la DNN, el monto esta expresado en miles de colones.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1,639,989.12	1,195,038.85	27.13%

REVELACION: Corresponde a los pagos realizados de las obligaciones operativas de la DNN, el monto esta expresado en miles de colones

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	4,696,255.16	1,866,961.35	60.24%

REVELACION: el rubro corresponde a una entrada por depreciación de los activos de la DNN al mes de Diciembre, debido a que estos gastos no reflejan una salida de efectivo real, el monto esta expresado en miles de colones

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	13,669.73	54,924.66	-301.79%

REVELACION: el monto corresponde a una copra de activo y un incremento en las inversiones que tiene la DNN, el monto esta expresado en miles de colones

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	667,034.51	0.00	100%

REVELACION: corresponde a la variación de superávit del periodo 2016y 2017, el monto esta expresado en miles de colones

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	716.351.66	0.00	100%

REVELACION: corresponde al superávit del periodo, el monto esta expresado en miles de colones

NOTA 82	SALDOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	5,994,170.35	5,073,364.33	16.36%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	6.657.281,96	5.856.652,95	12.02%

REVELACION: la variación corresponde al superávit obtenido de un periodo a otro, el monto esta expresado en miles de colones.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

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

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

REVELACION:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

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

REVELACION:

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

REVELACION ACLARATORIA:

NOTAS PARTICULARES

Con relación a la NICSP 24 se adjunta la ejecución presupuestaria de la Dirección Nacional de Notariado al 31 de Diciembre 2017.

Direccion Nacional de Notariado

Reporte de Presupuesto

De ENERO A DICIEMBRE

Año presupuestario 2017

Generado el: 09/02/2018, a las 02:39 PM

CODIGO PRESUP.	DESRIPCION PRESUP.	PRESUP. ORIGINAL	MODIFICACIONES	PRESUP.ACTUAL	EJECUC TOTAL
0.01.01.1.1	Sueldos para cargos fijos (DE)	67,757,931.52	0.00	67,757,931.52	43,577,887.77
0.01.01.1.2	Sueldos para cargos fijos (COMUNICACIÓN)	8,244,102.44	0.00	8,244,102.44	3,984,819.48
0.01.01.1.3	Sueldos para cargos fijos (AJ)	47,570,533.83	0.00	47,570,533.83	36,118,823.94
0.01.01.1.4	Sueldos para cargos fijos (UPI)	25,380,768.46	0.00	25,380,768.46	23,225,930.04
0.01.01.1.5	Sueldos para cargos fijos (UA)	73,761,761.35	0.00	73,761,761.35	48,054,295.84
0.01.01.1.6	Sueldos para cargos fijos (ARCHIVO)	20,324,315.63	-3,658,750.00	16,665,565.63	8,448,391.85
0.01.01.1.7	Sueldos para cargos fijos (TI)	24,283,942.78	0.00	24,283,942.78	19,293,558.40
0.01.01.1.8	Sueldos para cargos fijos (AI)	23,683,653.05	0.00	23,683,653.05	20,590,299.86
0.01.01.2	Sueldos para cargos fijos (USN)	59,626,426.64	0.00	59,626,426.64	50,203,198.72
0.01.01.3	Sueldos para cargos fijos (UFN	121,831,363.21	0.00	121,831,363.21	89,063,249.72
0.01.01.4	Sueldos para cargos fijos (ULN)	77,805,392.01	0.00	77,805,392.01	58,273,859.77
0.01.03.1.6	Servicios Especiales (Archivo)	0.00	9,062,175.53	9,062,175.53	0.00
0.01.05.1.3	Suplencias (AJ)	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00
0.02.01.1.1	Tiempo Extraordinario (DE)	9,475,000.00	0.00	9,475,000.00	4,735,184.15
0.02.02.1.1	Recargo de Funciones DE	525,400.00	0.00	525,400.00	0.00
0.03.01.1.1	Retribución por años servidos (DE)	22,836,000.00	0.00	22,836,000.00	15,813,990.69
0.03.01.1.2	Retribución por años servidos (COMUNICACIÓN)	972,000.00	0.00	972,000.00	706,089.00
0.03.01.1.3	Retribución por años servidos (AJ)	11,436,000.00	0.00	11,436,000.00	5,262,882.05
0.03.01.1.4	Retribución por años servidos (UPI)	2,838,000.00	0.00	2,838,000.00	2,445,246.46
0.03.01.1.5	Retribución por años servidos (UA)	13,662,000.00	0.00	13,662,000.00	8,113,043.44
0.03.01.1.6	Retribución por años servidos (ARCHIVO)	6,924,000.00	-1,951,950.00	4,972,050.00	3,572,687.53
0.03.01.1.7	Retribución por años servidos (TI)	6,738,000.00	0.00	6,738,000.00	5,522,850.24
0.03.01.1.8	Retribución por años servidos (AI)	3,780,000.00	0.00	3,780,000.00	3,405,458.47
0.03.01.2	Retribución por años servidos (USN)	12,408,000.00	0.00	12,408,000.00	6,127,342.98
0.03.01.3	Retribución por años servidos (UFN)	11,370,000.00	0.00	11,370,000.00	6,256,226.81
0.03.01.4	Retribución por años servidos (ULN)	17,028,000.00	0.00	17,028,000.00	11,646,996.86
0.03.02.1.1	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (DE)	35,885,004.95	0.00	35,885,004.95	21,991,835.51
0.03.02.1.2	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (COMUNICACI	4,534,256.34	0.00	4,534,256.34	2,172,547.00
0.03.02.1.3	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (AJ)	28,323,176.26	0.00	28,323,176.26	18,851,830.24
0.03.02.1.4	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (UPI)	13,959,422.65	0.00	13,959,422.65	12,736,726.47
0.03.02.1.5	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (UA)	32,697,015.67	0.00	32,697,015.67	23,714,142.02
0.03.02.1.6	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (ARCHIVO)	9,068,512.69	-2,012,312.50	7,056,200.19	2,589,615.96
0.03.02.1.7	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (TI)	15,784,562.81	0.00	15,784,562.81	10,413,237.94
0.03.02.1.8	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (AI)	15,394,374.49	0.00	15,394,374.49	13,348,902.01
0.03.02.2	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (USN)	11,138,832.91	0.00	11,138,832.91	10,884,098.57
0.03.02.3	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (UFN)	49,286,967.20	0.00	49,286,967.20	38,132,997.30
0.03.02.4	Restricción al ejercicio liberal de la profesión (ULN)	50,573,504.80	0.00	50,573,504.80	31,019,388.41

0.03.03.1.1	Decimotercer mes (DE)	11,721,104.85	0.00	11,721,104.85	7,359,964.27
0.03.03.1.2	Decimotercer mes (COMUNICACION)	1,308,953.35	0.00	1,308,953.35	771,280.45
0.03.03.1.3	Decimotercer mes (AJ)	8,239,128.71	0.00	8,239,128.71	6,327,195.81
0.03.03.1.4	Decimotercer mes (UPI)	4,034,613.37	0.00	4,034,613.37	3,672,421.41
0.03.03.1.5	Decimotercer mes (UA)	11,274,362.12	0.00	11,274,362.12	7,744,292.91
0.03.03.1.6	Decimotercer mes (ARCHIVO)	3,481,832.00	-696,833.03	2,784,998.97	1,619,333.49
0.03.03.1.7	Decimotercer mes (TI)	4,454,462.30	0.00	4,454,462.30	3,690,968.55
0.03.03.1.8	Decimotercer mes (AI)	4,087,481.60	0.00	4,087,481.60	3,638,751.33
0.03.03.2	Decimotercer mes (USN)	7,744,094.56	0.00	7,744,094.56	6,479,214.28
0.03.03.3	Decimotercer mes (UFN)	17,116,613.32	0.00	17,116,613.32	12,857,744.77
0.03.03.4	Decimotercer mes (ULN)	14,005,894.29	0.00	14,005,894.29	9,358,330.49
0.03.04.1.1	Salario escolar (DE)	10,695,521.71	0.00	10,695,521.71	6,070,874.39
0.03.04.1.2	Salario escolar (COMUNICACION)	1,194,421.45	0.00	1,194,421.45	1,110,915.74
0.03.04.1.3	Salario escolar (AJ)	7,518,214.47	0.00	7,518,214.47	5,605,411.48
0.03.04.1.4	Salario escolar (UPI)	3,681,589.36	0.00	3,681,589.36	3,273,006.65
0.03.04.1.5	Salario escolar (UA)	10,287,868.46	0.00	10,287,868.46	7,325,012.38
0.03.04.1.6	Salario escolar (ARCHIVO)	3,177,175.72	0.00	3,177,175.72	1,396,275.23
0.03.04.1.7	Salario escolar (TI)	4,064,701.99	0.00	4,064,701.99	3,720,262.90
0.03.04.1.8	Salario escolar (AI)	3,729,831.69	0.00	3,729,831.69	3,253,684.74
0.03.04.2	Salario escolar (USN)	7,066,495.23	0.00	7,066,495.23	7,066,495.23
0.03.04.3	Salario escolar (UFN)	15,618,929.42	0.00	15,618,929.42	12,941,045.32
0.03.04.4	Salario escolar (ULN)	12,780,394.72	0.00	12,780,394.72	9,032,072.53
0.03.99.1.1	Otros incentivos salariales (DE)	3,478,800.00	0.00	3,478,800.00	3,270,064.05
0.03.99.1.2	Otros incentivos salariales (COMUNICACION)	762,660.00	0.00	762,660.00	337,808.00
0.03.99.1.3	Otros incentivos salariales (AJ)	4,021,620.00	0.00	4,021,620.00	3,152,175.57
0.03.99.1.4	Otros incentivos salariales (UPI)	2,555,580.00	0.00	2,555,580.00	2,479,053.09
0.03.99.1.5	Otros incentivos salariales (UA)	4,883,700.00	0.00	4,883,700.00	3,729,509.18
0.03.99.1.6	Otros incentivos salariales (ARCHIVO)	2,287,980.00	-742,330.00	1,545,650.00	845,334.66
0.03.99.1.7	Otros incentivos salariales (TI)	2,582,340.00	0.00	2,582,340.00	2,026,961.76
0.03.99.1.8	Otros incentivos salariales (AI)	2,461,920.00	0.00	2,461,920.00	2,435,866.11
0.03.99.2	Otros incentivos salariales (USN)	2,689,380.00	0.00	2,689,380.00	1,571,250.59
0.03.99.3	Otros incentivos salariales (UFN)	7,292,100.00	0.00	7,292,100.00	5,036,961.32
0.03.99.4	Otros incentivos salariales (ULN)	9,883,440.00	0.00	9,883,440.00	5,039,925.17
0.04.01.1.1	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	22,305,169.23	0.00	22,305,169.23	13,231,400.21
0.04.01.1.2	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	2,250,876.19	0.00	2,250,876.19	1,148,624.88
0.04.01.1.3	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	14,168,005.74	0.00	14,168,005.74	9,910,066.93
0.04.01.1.4	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	6,937,921.17	0.00	6,937,921.17	6,334,760.48
0.04.01.1.5	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	19,387,393.11	0.00	19,387,393.11	13,037,036.37
0.04.01.1.6	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	5,987,358.31	0.00	5,987,358.31	2,418,460.47
0.04.01.1.7	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	7,659,893.37	0.00	7,659,893.37	5,920,524.36
0.04.01.1.8	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	7,028,833.36	0.00	7,028,833.36	6,246,681.13
0.04.01.2	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	13,316,745.01	0.00	13,316,745.01	11,227,020.56
0.04.01.3	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	29,433,728.26	0.00	29,433,728.26	23,025,209.48
0.04.01.4	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarri	24,084,535.83	0.00	24,084,535.83	14,842,048.47

0.04.02.1.1	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (DE	778,268.29	0.00	778,268.29	478,753.35
0.04.02.1.2	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (CO	78,537.20	0.00	78,537.20	40,077.63
0.04.02.1.3	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (AJ	494,347.72	0.00	494,347.72	345,780.43
0.04.02.1.4	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (UP	242,076.80	0.00	242,076.80	221,031.42
0.04.02.1.5	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (UA	676,461.73	0.00	676,461.73	454,886.13
0.04.02.1.6	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (AR	208,909.92	0.00	208,909.92	84,384.52
0.04.02.1.7	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (TI	267,267.74	0.00	267,267.74	206,577.97
0.04.02.1.8	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (AI	245,248.90	0.00	245,248.90	200,872.66
0.04.02.2	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (US	464,645.67	0.00	464,645.67	391,731.36
0.04.02.3	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (UF	1,026,996.80	0.00	1,026,996.80	796,248.31
0.04.02.4	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social (UL	840,353.66	0.00	840,353.66	525,009.82
0.04.03.1.1	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	2,334,804.87	0.00	2,334,804.87	1,385,003.52
0.04.03.1.2	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	235,611.60	0.00	235,611.60	120,232.89
0.04.03.1.3	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	1,483,043.17	0.00	1,483,043.17	1,037,341.27
0.04.03.1.4	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	726,230.41	0.00	726,230.41	663,094.26
0.04.03.1.5	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje U	2,029,385.18	0.00	2,029,385.18	1,364,658.38
0.04.03.1.6	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	626,729.76	0.00	626,729.76	253,153.57
0.04.03.1.7	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	801,803.22	0.00	801,803.22	619,733.87
0.04.03.1.8	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	735,746.69	0.00	735,746.69	653,874.50
0.04.03.2	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	1,393,937.02	0.00	1,393,937.02	1,175,194.05
0.04.03.3	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	3,080,990.40	0.00	3,080,990.40	2,388,744.97
0.04.03.4	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje (	2,521,060.97	0.00	2,521,060.97	1,575,029.42
0.04.04.1.1	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	7,782,682.91	0.00	7,782,682.91	4,616,678.38
0.04.04.1.2	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	785,372.01	0.00	785,372.01	400,776.30
0.04.04.1.3	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	4,943,477.23	0.00	4,943,477.23	3,457,804.23
0.04.04.1.4	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	2,420,768.02	0.00	2,420,768.02	2,210,314.21
0.04.04.1.5	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	6,764,617.27	0.00	6,764,617.27	4,548,861.27
0.04.04.1.6	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	2,089,099.20	0.00	2,089,099.20	843,845.25
0.04.04.1.7	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	2,672,677.39	0.00	2,672,677.39	2,065,779.61
0.04.04.1.8	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	2,452,488.96	0.00	2,452,488.96	2,179,581.70
0.04.04.2	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	4,646,456.74	0.00	4,646,456.74	3,917,313.54
0.04.04.3	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	10,269,967.99	0.00	10,269,967.99	7,962,483.23
0.04.04.4	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asign	8,403,536.58	0.00	8,403,536.58	5,250,098.07
0.04.05.1.1	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	389,134.15	0.00	389,134.15	233,256.86
0.04.05.1.2	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	39,268.60	0.00	39,268.60	20,038.82
0.04.05.1.3	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	247,173.86	0.00	247,173.86	172,890.21
0.04.05.1.4	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	121,038.40	0.00	121,038.40	110,515.71
0.04.05.1.5	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	338,230.86	0.00	338,230.86	227,443.05
0.04.05.1.6	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	104,454.96	0.00	104,454.96	42,192.27
0.04.05.1.7	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	133,633.87	0.00	133,633.87	103,288.97
0.04.05.1.8	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	122,624.45	0.00	122,624.45	108,979.09
0.04.05.2	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	232,322.84	0.00	232,322.84	195,865.67
0.04.05.3	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	513,498.40	0.00	513,498.40	398,124.17
0.04.05.4	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comu	420,176.83	0.00	420,176.83	262,504.90

0.05.01.1.1	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	389,134.15	0.00	389,134.15	238,102.74
0.05.01.1.2	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	39,268.60	0.00	39,268.60	20,038.82
0.05.01.1.3	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	247,173.86	0.00	247,173.86	172,890.21
0.05.01.1.4	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	121,038.40	0.00	121,038.40	110,515.71
0.05.01.1.5	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	338,230.86	0.00	338,230.86	227,443.05
0.05.01.1.6	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	104,454.96	0.00	104,454.96	42,192.27
0.05.01.1.7	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	133,633.87	0.00	133,633.87	103,288.97
0.05.01.1.8	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	122,624.45	0.00	122,624.45	108,979.09
0.05.01.2	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	232,322.84	0.00	232,322.84	195,865.67
0.05.01.3	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	513,498.40	0.00	513,498.40	398,124.17
0.05.01.4	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Cost	420,176.83	0.00	420,176.83	262,504.90
0.05.02.1.1	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	2,334,804.87	0.00	2,334,804.87	1,375,311.75
0.05.02.1.2	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	235,611.60	0.00	235,611.60	120,232.89
0.05.02.1.3	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	1,483,043.17	0.00	1,483,043.17	1,037,341.27
0.05.02.1.4	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	726,230.41	0.00	726,230.41	663,094.26
0.05.02.1.5	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	2,029,385.18	0.00	2,029,385.18	1,364,658.38
0.05.02.1.6	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	626,729.76	0.00	626,729.76	253,153.57
0.05.02.1.7	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	801,803.22	0.00	801,803.22	619,733.87
0.05.02.1.8	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	735,746.69	0.00	735,746.69	653,874.50
0.05.02.2	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	1,393,937.02	0.00	1,393,937.02	1,175,194.05
0.05.02.3	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	3,080,990.40	0.00	3,080,990.40	2,388,744.97
0.05.02.4	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complem	2,521,060.97	0.00	2,521,060.97	1,575,029.42
0.05.03.1.1	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (DE)	4,669,609.75	0.00	4,669,609.75	2,770,006.92
0.05.03.1.2	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (COMUNICA	471,223.21	0.00	471,223.21	240,465.78
0.05.03.1.3	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (AJ)	2,966,086.34	0.00	2,966,086.34	2,074,682.53
0.05.03.1.4	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (UPI)	1,452,460.81	0.00	1,452,460.81	1,326,188.52
0.05.03.1.5	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (UA)	4,058,770.36	0.00	4,058,770.36	2,729,316.76
0.05.03.1.6	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (ARCHIVO)	1,253,459.52	0.00	1,253,459.52	506,307.15
0.05.03.1.7	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (TI)	1,603,606.42	0.00	1,603,606.42	1,239,467.77
0.05.03.1.8	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (AI)	1,471,493.38	0.00	1,471,493.38	1,307,749.02
0.05.03.2	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (USN)	2,787,874.04	0.00	2,787,874.04	2,350,388.18
0.05.03.3	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (UFN)	6,161,980.79	0.00	6,161,980.79	4,777,489.93
0.05.03.4	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral (ULN)	5,042,121.95	0.00	5,042,121.95	3,150,058.84
0.05.05.1.1	Contribución Patronal a fondos administrados por entes priva	46,000,000.00	0.00	46,000,000.00	39,906,868.60
0.05.05.2	Contribución Patronal a fondos administrados por entes priva	0.00	0.00	0.00	0.00
0.05.05.3	Contribución Patronal a fondos administrados por entes priva	0.00	0.00	0.00	0.00
0.05.05.4	Contribución Patronal a fondos administrados por entes priva	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.01.1.1	Alquiler de edificios, locales y terrenos (DE)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.01.1.5	Alquiler de edificios, locales y terrenos (UA)	134,400,000.00	150,125,837.00	284,525,837.00	249,743,325.95
1.01.01.1.6	Alquiler de edificios, locales y terrenos (ARCHIVO)	2,800,000.00	0.00	2,800,000.00	73,557.97
1.01.03.1.7	Alquiler de equipo de cómputo (TI)	131,100,000.00	0.00	131,100,000.00	78,352,983.23
1.01.03.2	Alquiler de equipo de cómputo (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03.3	Alquiler de equipo de cómputo (UFN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03.4	Alquiler de equipo de cómputo (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.04.2	Alquiler y derechos para Telecomunicaciones (USN)	9,219,726.68	-9,219,726.68	0.00	0.00

1.02.01.1.5	Servicio de agua y alcantarillado (UA)	1,800,000.00	0.00	1,800,000.00	1,297,823.50
1.02.02.1.5	Servicio de energía eléctrica (UA)	16,000,000.00	-3,000,000.00	13,000,000.00	10,328,775.00
1.02.03.1.5	Servicio de correo (UA)	100,000.00	-100,000.00	0.00	0.00
1.02.04.1.5	Servicio de telecomunicaciones (UA)	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	6,096,250.07
1.03.01.1.2	Información (COMUNICACIÓN)	48,000,000.00	-43,000,000.00	5,000,000.00	2,142,424.02
1.03.01.1.5	Información (UA)	1,000,000.00	-1,000,000.00	0.00	0.00
1.03.01.2	Información (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.03.01.3	Información (UFN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.03.01.4	Información (ULN)	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	0.00
1.03.02.1.1	Publicidad y propaganda (DE)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.03.03.1.2	Impresión, encuadernación y otros (COMUNICACIÓN)	5,300,000.00	0.00	5,300,000.00	2,231,575.05
1.03.03.1.3	Impresión, encuadernación y otros (AJ)	50,000.00	0.00	50,000.00	5,579.50
1.03.03.1.5	Impresión, encuadernación y otros (UA)	400,000.00	0.00	400,000.00	18,292.50
1.03.03.1.6	Impresión, encuadernación y otros (ARCHIVO)	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2,086,000.00
1.03.03.1.8	Impresión, encuadernación y otros (AI)	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00
1.03.03.2	Impresión, encuadernación y otros (USL)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.03.03.3	Impresión, encuadernación y otros (UFN)	784,950.00	0.00	784,950.00	147,388.00
1.03.03.4	Impresión, encuadernación y otros (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.03.06.1.5	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	8,674,375.38
1.03.07.1.1	Servicios de transferencia electrónica de información (DE)	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	46,736.00
1.03.07.1.2	Servicios de transferencia electrónica de información (COMUN	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00
1.03.07.1.6	Servicios de transferencia electrónica de información (ARCHI	130,000,000.00	0.00	130,000,000.00	0.00
1.03.07.2	Servicios de transferencia electrónica de información (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.03.07.3	Servicios de transferencia electrónica de información (UFN)	2,181,200.00	0.00	2,181,200.00	252,000.00
1.03.07.4	Servicios de transferencia electrónica de información (ULN	0.00	0.00	0.00	0.00
1.04.01.1.5	Servicios médicos y de laboratorio (UA)	2,500,000.00	-2,500,000.00	0.00	0.00
1.04.01.2	Servicios médicos y de laboratorio SERVICIOS NOTARIALES	0.00	0.00	0.00	0.00
1.04.01.3	Servicios médicos y de laboratorio FISCALIZACIÓN NOTARIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
1.04.01.4	Servicios médicos y de laboratorio LEGAL NOTARIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
1.04.02.1.1	Servicios Jurídicos (DE)	15,000,000.00	-12,202,197.00	2,797,803.00	0.00
1.04.02.1.2	Servicios Jurídicos (COMUNICACION)	500,000.00	-500,000.00	0.00	0.00
1.04.02.1.3	Servicios Jurídicos (AJ)	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00
1.04.02.1.8	Servicios Jurídicos (AI)	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	3,000,000.00
1.04.03.1.1	Servicios de Ingeniería (DE)	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	7,661,386.50
1.04.04.1.1	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales (DE)	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	1,125,000.00
1.04.04.1.2	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales (COMUNICACION)	45,500,000.00	-28,300,000.00	17,200,000.00	0.00
1.04.04.1.4	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales (UPI)	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00
1.04.05.1.7	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos (TI)	3,700,000.00	10,000,000.00	13,700,000.00	13,669,731.25
1.04.06.1.2	Servicios generales (COMUNICACIÓN)	3,000,000.00	-3,000,000.00	0.00	0.00
1.04.06.1.5	Servicios generales (UA)	38,000,000.00	-15,000,000.00	23,000,000.00	18,933,532.45
1.04.06.1.8	Servicios generales (AI)	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00
1.04.06.2	Servicios generales (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.04.06.3	Servicios generales (UFN)	300,000.00	0.00	300,000.00	186,078.00
1.04.06.4	Servicios generales (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00

1.04.99.1.1	Otros servicios de gestión y apoyo (UA)	10,000,000.00	-10,000,000.00	0.00	0.00
1.04.99.1.5	Otros Servicios de Gestion y Apoyo (UA)	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	113,895.00
1.04.99.2	Otros servicios de gestión y apoyo (USN)	0.00	9,219,726.68	9,219,726.68	0.00
1.04.99.3	Otros servicios de gestión y apoyo (UFN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.04.99.4	Otros servicios de gestión y apoyo (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.05.01.1.1	Transporte dentro del país (DE)	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00
1.05.01.1.3	Transporte dentro del país (AJ)	500,000.00	0.00	500,000.00	19,030.00
1.05.01.1.5	Transporte dentro del país (UA)	600,000.00	0.00	600,000.00	217,565.00
1.05.01.2	Transporte dentro del país (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.05.01.3	Transporte dentro del país (UFN)	50,000.00	0.00	50,000.00	13,565.00
1.05.01.4	Transporte dentro del país (ULN	0.00	0.00	0.00	0.00
1.05.02.1.1	Viáticos dentro del país (DE)	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	453,630.00
1.05.02.1.3	Viáticos dentro del país (AJ)	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	192,920.00
1.05.02.1.5	Viáticos dentro del país (UA)	200,000.00	0.00	200,000.00	97,000.00
1.05.02.1.8	Viáticos dentro del país (AI)	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00
1.05.02.2	Viáticos dentro del país (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.05.02.3	Viáticos dentro del país (UFN)	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	2,357,742.00
1.05.02.4	Viáticos dentro del país (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.05.03.1.1	Transporte en el exterior (DE)	8,000,000.00	-4,000,000.00	4,000,000.00	1,222,438.34
1.05.03.1.8	Transporte en el exterior (AI)	600,000.00	0.00	600,000.00	600,000.00
1.05.04.1.1	Viáticos en el exterior (DE)	8,000,000.00	-3,800,000.00	4,200,000.00	2,061,049.04
1.05.04.1.8	Viáticos en el exterior (AI)	600,000.00	0.00	600,000.00	600,000.00
1.06.01.1.5	Seguros (UA)	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	9,335,235.00
1.07.01.1.1	Actividades de capacitación (DE)	8,500,000.00	0.00	8,500,000.00	5,338,286.00
1.07.01.1.3	Actividades de capacitación (AJ)	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	621,500.00
1.07.01.1.4	Actividades de capacitación (UPI)	4,930,000.00	0.00	4,930,000.00	0.00
1.07.01.1.5	Actividades de capacitación (UA)	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	165,000.00
1.07.01.1.6	Actividades de Capacitación (Archivo)	160,000.00	0.00	160,000.00	0.00
1.07.01.1.8	Actividades de Capacitación (AI)	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	1,199,620.00
1.07.01.2	Actividades de capacitación (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.07.01.3	Actividades de capacitación (UFN)	0.00	0.00	0.00	0.00
1.07.01.4	Actividades de capacitación (ULN)	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
1.07.02.1.1	Actividades protocolarias y sociales (DE)	1,500,000.00	800,000.00	2,300,000.00	1,698,815.00
1.07.03.1.1	Gastos de representación institucional (DE)	5,000,000.00	-3,000,000.00	2,000,000.00	371,058.00
1.08.01.1.5	Mantenimiento de edificios y locales (UA)	36,000,000.00	-31,523,640.00	4,476,360.00	0.00
1.08.05.1.5	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte (UA)	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	1,144,930.00
1.08.07.1.5	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	55,000.00
1.08.08.1.7	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas	53,000,000.00	-10,000,000.00	43,000,000.00	14,865,396.36
2.01.01.1.5	Combustibles y lubricantes (UA)	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	1,155,037.00
2.01.01.2	Combustibles y lubricantes (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.01.01.3	Combustibles y lubricantes (UFN)	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	962,424.00
2.01.01.4	Combustibles y lubricantes (ULN	0.00	0.00	0.00	0.00

2.01.02.1.3	Productos farmacéuticos y medicinales (AJ)	50,000.00	0.00	50,000.00	12,928.00
2.01.04.1.5	Tintas, pinturas y diluyentes (UA)	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	7,301,578.71
2.01.99.1.5	Otros productos químicos y conexos (UA)	300,000.00	0.00	300,000.00	13,695.00
2.03.04.1.7	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	1,235,195.86
2.04.02.1.5	Repuestos y accesorios (UA)	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	1,200,415.43
2.04.02.3	Repuestos y accesorios (UFN)	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00
2.99.01.1.1	Útiles y materiales de oficina y cómputo (DE)	500,000.00	0.00	500,000.00	26,093.96
2.99.01.1.2	Útiles y materiales de oficina y cómputo (COMUNICACION)	1,600,000.00	0.00	1,600,000.00	0.00
2.99.01.1.5	Útiles y materiales de oficina y cómputo (UA)	3,300,000.00	0.00	3,300,000.00	1,182,319.72
2.99.01.2	Útiles y materiales de oficina y cómputo (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.99.01.3	Útiles y materiales de oficina y cómputo (UFN)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.99.01.4	Útiles y materiales de oficina y cómputo (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.99.02.1.5	Utiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	300,000.00	0.00	300,000.00	136,000.00
2.99.03.1.2	Productos de papel, cartón e impresos (COMUNICACIÓN)	500,000.00	0.00	500,000.00	497,000.00
2.99.03.1.5	Productos de papel, cartón e impresos (UA)	15,000,000.00	-270,470.90	14,729,529.10	4,417,116.48
2.99.03.1.6	Productos de papel, cartón e impresos (Archivo)	0.00	270,470.90	270,470.90	270,470.00
2.99.03.1.8	Productos de papel, cartón e impresos (AI)	100,000.00	0.00	100,000.00	43,500.00
2.99.03.2	Productos de papel, cartón e impresos (USN)	1,558,994.57	0.00	1,558,994.57	1,275,059.00
2.99.03.3	Productos de papel, cartón e impresos (UFN)	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00
2.99.03.4	Productos de papel, cartón e impresos (ULN)	0.00	0.00	0.00	0.00
2.99.04.1.2	Textiles y vestuario (COMUNICACIÓN)	250,000.00	0.00	250,000.00	60,500.00
2.99.04.1.5	Textiles y vestuario (ADMINISTRATIVO)	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00
2.99.05.1.5	Útiles y materiales de limpieza (UA)	500,000.00	0.00	500,000.00	331,539.54
2.99.06.1.2	Útiles y materiales de resguardo y seguridad (COMUNICACIÓN)	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00
2.99.06.1.5	Útiles y materiales de resguardo y seguridad (UA)	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
2.99.99.1.1	Otros útiles, materiales y suministros (COMUNICACIÓN)	300,000.00	0.00	300,000.00	180,000.00
2.99.99.1.5	Otros útiles, materiales y suministros (UA)	700,000.00	0.00	700,000.00	140,346.00
5.01.03.1.1	Equipo de comunicación (DE)	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00
5.01.03.1.5	Equipo de comunicación (UA)	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00
5.01.04.1.5	Equipo y mobiliario de oficina (UA)	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00
5.01.04.1.8	Equipo y mobiliario de oficina (AI)	750,000.00	0.00	750,000.00	625,000.00
5.01.05.1.7	Equipo y programas de cómputo (TI)	10,600,000.00	-4,500,000.00	6,100,000.00	3,848,860.32
5.01.99.1.5	Maquinaria y equipo diverso (UA)	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
5.01.99.1.6	Maquinaria y equipo diverso (ARCHIVO)	246,000.00	0.00	246,000.00	183,000.00
5.01.99.2	Maquinaria y equipo diverso (USN)	0.00	0.00	0.00	0.00
5.01.99.3	Maquinaria y equipo diverso (UFN)	0.00	0.00	0.00	0.00
5.01.99.4	Maquinaria y equipo diverso (ULN	0.00	0.00	0.00	0.00
5.03.02.1.1	Edificios Preexistentes	0.00	3,750,000,000.00	3,750,000,000.00	0.00
5.99.03.1.7	Bienes intangibles (TI)	2,000,000.00	4,500,000.00	6,500,000.00	546,700.48
6.01.02.1.1	Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados Ley No.	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	21,900,179.03
6.02.01.1.1	Becas a Funcionarios (DE)	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00
6.03.01.1.1	Prestaciones legales (DE)	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	4,447,864.68
6.06.01.1.3	Indemnizaciones (AJ)	740,000,000.00	0.00	740,000,000.00	0.00
		---	---	---	---
		3,290,237,503.53	3,750,000,000.00	7,040,237,503.53	1,562,483,599.35

Nosotros, MSC. Guillermo Sandi Baltodano CEDULA 1-0529-0802, Director Ejecutivo de la DNN, Lic.Roger Ureña Vega CEDULA 1-0681-0936 Jefe de Unidad Administrativa y Lic. Douglas Calvo Sánchez CEDULA 2-0584-0238, contador, 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.

MSC. Guillermo Sandi Baltodano	**Lic. Roger Ureña Vega**	**CPI 31805 Lic. Douglas Calvo Sánchez**
Representante Legal	**Jefe de Unidad Administrativa**	**Contador**

Sello: