

Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas
Estado de Situación Financiera

Fecha: 03/02/2017
 Hora: 08:31:47
 Página: 1 de 2

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

En Colones

	Nota	2016	2015	Variación %	Variación absoluta
1- - - - - Activo		3,860,919,407.73	3,637,412,520.93	6.14	223,506,886.80
1-1- - - - Activo Corriente		442,905,339.85	503,877,620.78	(12.10)	(60,972,280.93)
1-1-1- - - - Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	3	326,784,582.28	469,012,863.65	(30.33)	(142,228,281.37)
1-1-1-02- - - - Depósitos Bancarios		325,784,582.28	468,012,863.65	(30.39)	(142,228,281.37)
1-1-1-03- - - - Cajas Chicas Y Fondos Rotatorios		1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00
1-1-2- - - - Inversiones A Corto Plazo	10	47,104,088.28	0.00	0.00	47,104,088.28
1-1-2-01- - - - Títulos Y Valores A Corto Plazo		47,104,088.28	0.00	0.00	47,104,088.28
1-1-3- - - - Cuentas A Cobrar A Corto Plazo	4	64,442,165.17	29,529,222.56	118.23	34,912,942.61
1-1-3-02- - - - Contribuciones Sociales A Cobrar A Corto Plazo		0.00	10,234.68	(100.00)	(10,234.68)
1-1-3-03- - - - Ventas A Cobrar A Corto Plazo		54,747,022.16	19,948,227.88	174.45	34,798,794.28
1-1-3-04- - - - Ingresos De La Propiedad A Cobrar A Corto Plazo		111,883.01	0.00	0.00	111,883.01
1-1-3-06- - - - Documentos A Cobrar A Corto Plazo		12,500.00	0.00	0.00	12,500.00
1-1-3-98- - - - Otras Cuentas A Cobrar A Corto Plazo		9,570,760.00	9,570,760.00	0.00	0.00
1-1-4- - - - Inventarios	6	1,362,306.85	2,668,281.24	(48.94)	(1,305,974.39)
1-1-4-01- - - - Materiales Y Suministros Para Consumo Y Prestación De Servic		1,362,306.85	2,668,281.24	(48.94)	(1,305,974.39)
1-1-9- - - - Otros Activos A Corto Plazo	9	3,212,197.27	2,667,253.33	20.43	544,943.94
1-1-9-01- - - - Gastos Pagados Por Adelantado A Corto Plazo		3,212,197.27	2,667,253.33	20.43	544,943.94
1-2- - - - - Activo No Corriente		3,418,014,067.88	3,133,534,900.15	9.08	284,479,167.73
1-2-2- - - - Inversiones A Largo Plazo	11	1,845,578,621.96	1,548,459,667.50	19.19	297,118,954.46
1-2-2-03- - - - Inversiones Patrimoniales		1,845,578,621.96	1,548,459,667.50	19.19	297,118,954.46
1-2-5- - - - Activo Fijo		1,551,095,968.59	1,564,987,202.78	(0.89)	(13,891,234.19)
1-2-5-01- - - - Propiedades, Planta Y Equipos Explotados	18	1,551,095,968.59	1,563,656,139.57	(0.80)	(12,560,170.98)
1-2-5-02- - - - Propiedades, Planta Y Equipos Concesionados		0.00	1,331,063.21	(100.00)	(1,331,063.21)
1-2-9- - - - - Otros Activos A Largo Plazo		21,339,477.33	20,088,029.87	6.23	1,251,447.46
1-2-9-02- - - - Objetos De Valor		11,984,530.37	11,984,530.37	0.00	0.00
1-2-9-03- - - - Bienes Intangibles		9,354,946.96	8,103,499.50	15.44	1,251,447.46
Total Activo:		3,860,919,407.73	3,637,412,520.93	6.14	223,506,886.80
2- - - - - Pasivo		258,364,453.33	96,032,163.70	169.04	162,332,289.63
2-1- - - - - Pasivo Corriente		258,364,453.33	96,032,163.70	169.04	162,332,289.63
2-1-1- - - - - Deudas A Corto Plazo		75,815,993.09	76,822,872.39	(1.31)	(1,006,879.30)
2-1-1-01- - - - Deudas Comerciales A Corto Plazo	36	1,439,471.72	2,078,350.39	(30.74)	(638,878.67)
2-1-1-02- - - - Deudas Sociales Y Fiscales A Corto Plazo	37	22,446,316.54	22,794,105.25	(1.53)	(347,788.71)
2-1-1-03- - - - Transferencias A Pagar A Corto Plazo		51,930,204.83	51,950,416.75	(0.04)	(20,211.92)
2-1-3- - - - - Fondos De Terceros Y En Garantía		2,883,679.28	1,959,291.31	47.18	924,387.97
2-1-3-03- - - - Depósitos En Garantía		2,883,679.28	1,959,291.31	47.18	924,387.97
2-1-4- - - - - Provisiones Y Reservas Técnicas A Corto Plazo		179,664,780.96	17,250,000.00	941.53	162,414,780.96

Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas
Estado de Situación Financiera

Fecha: 03/02/2017
 Hora: 08:31:47
 Página: 2 de 2

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

En Colones

	Nota	2016	2015	Variación %	Variación absoluta
2-1-4-01- - - -	Provisiones A Corto Plazo	179,664,780.96	17,250,000.00	941.53	162,414,780.96
Total Pasivo:		258,364,453.33	96,032,163.70	169.04	162,332,289.63
3- - - - -	Patrimonio Neto	3,602,554,954.40	3,541,380,357.23	1.73	61,174,597.17
3-1- - - - -	Patrimonio Neto Público	3,602,554,954.40	3,541,380,357.23	1.73	61,174,597.17
3-1-1- - - - -	Capital	1,433,945,917.54	1,372,771,320.37	4.46	61,174,597.17
3-1-1-01- - - -	Capital Inicial	1,433,945,917.54	1,372,771,320.37	4.46	61,174,597.17
3-1-3- - - - -	Reservas	164,771,410.40	164,771,410.40	0.00	0.00
3-1-3-01- - - -	Revaluación De Activo Fijo	164,771,410.40	164,771,410.40	0.00	0.00
3-1-5- - - - -	Resultados Acumulados	2,003,837,626.46	2,003,837,626.46	0.00	0.00
3-1-5-01- - - -	Resultados Acumulados De Ejercicios Anteriores	2,003,837,626.46	2,003,837,626.46	0.00	0.00
Total Patrimonio:		3,602,554,954.40	3,541,380,357.23	1.73	61,174,597.17
Total Pasivo + Patrimonio:		3,860,919,407.73	3,637,412,520.93	6.14	223,506,886.80

Hecho por: 
 Contador

Revisado por: 
 Coordinador Unidad de Finanzas

Aprobado por: _____
 Secretario Ejecutivo



Estado de Situación Financiera

Activo Corriente

NOTA No. 3 - Caja y Banco – Fondos Especiales

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, así como los de Caja Única que representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas que se rigen por el principio de caja. También contempla los recursos donados por organizaciones internacionales u otros gobiernos para un fin específico, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Caja y Banco - Cajero</i>	325,784.60	468,039.28	-142,254.68
<i>Caja y Banco - Fondos Especiales</i>	1,000.00	1,000.00	0.00
Total	326,784.60	469,039.28	-142,254.68

La variación de \$142.228,28 miles, se debe al superávit libre del 2015 por la suma de \$72.785.82 miles, que no se presupuestó en el año 2016, esto debido a que el CONICIT no tenía disponibilidad en el límite de gasto presupuestario máximo asignado por la Autoridad Presupuestaria año 2016. Además, se realizó una inversión en el año 2016, por 85.000,00 mil dólares equivalentes a \$47.104.08 miles vencimiento el 27 de enero del 2017.

NOTA No. 4 - Cuentas por Cobrar (corto plazo)

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de una institución o empresa que le genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la institución como por ejemplo recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, descontados los intereses no devengados, que provengan o no de operaciones y cuyo plazo de recuperación no excede a un año. Como medida de Control Financiero Contable, se recomienda conciliar las cuentas por cobrar a entes relacionados, con los saldos contables de las instituciones o empresas relacionadas, e investigar todas las diferencias observadas.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	64,442.17	29,529.21	34,912.96
Total	64,442.17	29,529.21	34,912.96

Variación: Se debe a que en enero del 2016 se registró la suma de ¢38.028.71, miles, provenientes del 3 % por aplicación del artículo 21 del Reglamenta la Ley 8262, Fondo PROPYME, Fideicomiso 25-02.

NOTA No. 5 - Provisión Cobranza Dudosa

Registra los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las deudas a corto plazo o a largo plazo contraídas por las instituciones, empresas y terceros a favor del Gobierno Central.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Provisión Cobranza dudosa</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 6 - Existencias (Inventarios)

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la institución, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Las Existencias (Inventarios) comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos, en la operación normal de las Instituciones Públicas. La base de toda Institución son los servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la Institución mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica, Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee una Institución en el almacén valorada al costo de adquisición.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Existencias</i>	1,362.31	2,668.28	-1,305.97
Total	1,362.31	2,668.28	-1,305.97

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

Variación: Se debe que en mes de enero del 2016 se hace el ajuste de combustible (cuenta débito de RECOPE) y se traslada a gastos pagados por adelantados

NOTA No. 7 - Provisión Existencias

Suma conservada por la Institución con vistas a cubrir una carga o una pérdida eventual de su inventario de existencias.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisión (Existencias)	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 8 - Mercancías en Tránsito

Es una cuenta transitoria donde se debitan los cargos provenientes de compras aún no recibidas pero que, legalmente, son propiedad de la institución o empresa. Una vez que los bienes son recibidos, se acredita contra la cuenta que los representa.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Mercancías en Tránsito	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 9 - Gastos pagados por anticipado

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

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>	3,212.21	2,667.25	544.96
Total	3,212.21	2,667.25	544.96

Variación: (Se debe que en mes de enero del 2016 se hace el ajuste de combustible (cuenta débito de RECOPE).

NOTA No. 10 - Inversiones Corto Plazo

Los principios de contabilidad aplicables al sector público requieren el registro de las Inversiones al valor de mercado (mayor a tres de meses pero menor a un año) originadas por colocaciones de excedentes de fondos, como la adquisición de títulos valores con el fin de obtener un ingreso financiero.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Inversiones Corto Plazo</i>	47,104.08	0.00	47,104.08
Total	47,104.08	0.00	47,104.08

Variación: Se debe a la inversión a cuatro meses plazo (26 de setiembre 2016 a 27 de enero del 2017) en Tesorería Nacional

NOTA No. 11 - Documento por cobrar Largo Plazo

Activo que representa el valor de los derechos a L P, demostrado con la promesa por escrito de la otra parte que otorga el derecho de recibir efectivo en el futuro en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagares, letras libres de gravámenes que ni hayan vencido.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Docuementos por Cobrar Largo Plazo</i>	1,845,578.62	1,548,459.66	297,118.96
Total	1,845,578.62	1,548,459.66	297,118.96

Variación: Se debe a los aportes patrimoniales y a las ayudas financieras correspondiente a los Fideicomisos que tiene CONICIT en BANCREDITO.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

NOTA No. 12 - Cuentas por cobrar Largo Plazo

Un derecho económico que tiene la institución o empresa contra otro ente estatal, privado o persona física que se adquiere principalmente al venderle bienes y servicios o bien por prestarle dinero. Se recomienda conciliar las cuentas por cobrar a entes relacionados, con los saldos contables de las instituciones o empresas relacionadas, e investigar todas las diferencias observadas.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Cuentas por cobrar Largo Plazo</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 13 - Provisión Cobranza Dudosa

Registra los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las deudas a largo plazo contraídas por las instituciones, empresas y terceros a favor del Gobierno Central.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 14 - Préstamos

Contempla los desembolsos financieros que la institución o empresa efectúa para operaciones de crédito a las instituciones o empresas públicas nacional o internacional, al sector privado nacional o internacional, así como personas físicas, formalizado mediante la suscripción de un documento en el que acuerda entre otras cosas, el objeto del préstamo, plazo de vigencia, términos de amortización y reconocimiento de intereses. El otorgamiento de los préstamos debe contar con la base legal que así lo autorice.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Préstamos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se deben resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 15 - Provisión Cobranza Dudosa de Préstamos

Estimaciones que se realizan durante el período sobre las cuentas por cobrar, a fin de prever una porción de estas cuentas que no llegue a recuperarse.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisión Cobranza Dudosa	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 16 - Adquisición de Valores

La adquisición de inversiones en títulos valores es un activo financiero poseído con la finalidad de incrementar su riqueza por medio de los réditos producidos tales como intereses, títulos de propiedad-bonos de la deuda interna y cartas de crédito.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Adquisición de Valores	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 17 - Otros Activos Financieros

Inversiones financieras no consideradas en los grupos y subpartidas anteriores. En esta cuenta se incluyen los rubros que corresponden a títulos de propiedad en Garantía, así como los aportes de capital que el Estado efectúa.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otros Activos Financieros</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 18 - Maquinaria, Equipo y Mobiliario

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	263,977.90	242,009.81	21,968.09
Total	263,977.90	242,009.81	21,968.09

Variación: Se debe la exclusión de activos donados, inclusión de activos nuevos. Como lo establece la NICP 17.

NOTA No. 19 - Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Depreciación Acumulada</i>	-117,288.70	-104,131.10	-13,157.60
Total	-117,288.70	-104,131.10	-13,157.60

Variación: Se debe la exclusión de activos donados, inclusión de activos nuevos. Como lo establece la NICP 17.

NOTA No. 20 - Construcciones, Adiciones y Mejoras

Corresponde a construcciones, adiciones y mejoras de obras no descritas anteriormente y que se ejecutan por contrato con personas físicas o jurídicas. Se excluyen los edificios que forman parte integral de las construcciones.

Una adición es algo que no constituye simplemente la reposición de un bien que ya se poseía anteriormente. Las adiciones comprenden las unidades enteramente nuevas así como las extensiones, ampliaciones y agrandamientos de bienes ya existentes. Así, pues, un edificio totalmente nuevo constituye una adición como lo es también el agrandamiento de un edificio ya existente.

La diferencia esencial entre una adición y una mejora es que la adición implica un aumento de cantidad, en tanto, que la mejora aumenta solo la calidad. El nuevo bien es mejor que el antiguo cuando este fue adquirido. Existe una mejora cuando un techo de madera es sustituido por uno de losas, o cuando el alumbrado de bajo voltaje es sustituido por uno de alto voltaje.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 21 - Terrenos

Dichos bienes no son materia de depreciación, se registran los movimientos por el valor de adquisición de los terrenos adquiridos o incorporados que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la institución o empresa.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Terrenos	164,971.40	164,971.40	0.00
Total	164,971.40	164,971.40	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 22 - Edificios

Dichos bienes preexistentes son materia de depreciación, su adquisición es para usos variables, tales como para uso de oficinas, centros de enseñanza, viviendas, bodegas, hospitales, etc.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Edificios	1,283,238.42	1,283,075.39	163.03
Total	1,283,238.42	1,283,075.39	163.03

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 23 - Depreciación Acumulada

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depreciación Acumulada	43,803.11	20,938.26	22,864.85
Total	43,803.11	20,938.26	22,864.85

Variación: La variación se debe a la depreciación del edificio del CONICIT registrado en la contabilidad en febrero del 2015

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

NOTA No. 24 - Otras Obras

Dichos bienes preexistentes son materia de depreciación, erogaciones para la compra de obras ya construidas para diversos usos, como instalaciones y otras construcciones. Pueden ser adquiridas por los procedimientos usuales de contratación o expropiación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otras Obras</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 25 - Depreciación Acumulada de Otras Obras

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios. Significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual).

No se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depreciación Acumulada de Otras Obras	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

NOTA No. 26 - Otros Bienes Duraderos

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas en su respectivo auxiliar.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros Bienes Duraderos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 27 - Semovientes

Contempla la compra de ganado y otras especies de animales que se adquieren para trabajo o con fines de reproducción y se registran como un activo fijo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Semovientes	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 28 - Amortización y Agotamiento de Semovientes

El agotamiento es el débito o cargo que se registra contablemente por la cantidad consumida en la explotación de semovientes, la amortización es la cantidad que se deduce periódicamente sobre una pérdida o sobre un cargo diferido, con el fin de registrar contablemente el valor estimado ha determinado período y situación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Amortización y Agotamiento	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 29 - Piezas de Colección

Contempla la adquisición y restauración de obras producto de la creación artística, tales como pinturas, esculturas y grabados, además de piezas arqueológicas, artículos de numismática, filatelia y otros similares, los cuales se convierten en piezas de colección tomando un valor especial. Dichos bienes no son materia de depreciación.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Piezas y Obras Colección</i>	11,984.53	11,984.53	0.00
Total	11,984.53	11,984.53	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 30 - Bienes de uso público

Los Bienes de Uso Público son aquellos bienes en que la institución invirtió recursos y que por su naturaleza no se podrá estimar su vida útil, ya que están a disposición de todos los ciudadanos de la Nación. Ejemplos: Carreteras, Puentes, Tendido Eléctrico, Acueductos, Señales de Tránsito, Cabinas Telefónicas, Parques Recreativos y Plazas Públicas, Parques Nacionales, Libros de colección etc.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Bienes de Uso Público</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 31 - Patentes

Las patentes representan los derechos o privilegios para su explotación o venta, por un determinado número de años de usar, otorgados a una institución, natural o jurídica, a nivel nacional o internacional, con carácter de exclusividad.

El grupo de instituciones que conforman la Administración Central, en este periodo no registro ningún movimiento, tal resultado es lógico ya que las patentes son manejadas por las Municipalidades.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Patentes</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

NOTA No. 32 - Derechos

La palabra derecho designa una facultad reconocida a una institución por la ley, y que le permite realizar determinadas actividades, por lo que en esta cuenta se incluye la adquisición de derechos de una institución Pública o Privada, en forma temporal, por ejemplo derecho de autor, derechos de llave, derechos de explotación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Derechos	383.16	383.16	0.00
Total	383.16	383.16	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 33 - Depósitos

En esta cuenta se registran los montos respaldados con Documentos escritos que afirman que un bien posee la cantidad, calidad, que se generen por el traslado de valores o dinero, los cuales quedan bajo la tenencia y custodia de una institución Pública o Privada en forma temporal, como ejemplos se tienen los Depósitos telefónicos, Depósitos en Garantía, Depósitos Judiciales, Depósitos por importaciones temporales de equipo que realiza la institución entre otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depósitos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 34 - Licencias

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

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Licencias</i>	8,971.80	7,720.34	1,251.46
Total	8,971.80	7,720.34	1,251.46

Variación: La variación de debe a la actualización de la licencia de computo en el año 2016.

NOTA No. 35 - Decomisos

Efectivo o bien del que se priva a una entidad o una persona física como castigo por haber cumplido alguna ley y como compensación por los daños o perjuicios ocasionados.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Decomisos</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 36 - Cuentas por pagar corto plazo

Se deben de revelar aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones.

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

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Cuentas por Pagar corto Plazo</i>	1,439.47	2,078.35	-638.88
Total	1,439.47	2,078.35	-638.88

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 37 Retenciones por pagar

Son aquellas cuotas restadas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales. El patrono tiene la obligación de retener por ejemplo el 9.17 % del salario del trabajador y aportarlo a la CCSS así como el porcentaje correspondiente a impuesto sobre la renta si el caso lo amerita u otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Retenciones por Pagar</i>	22,446.33	22,794.10	-347.77
Total	22,446.33	22,794.10	-347.77

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 38 - Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados surgen cuando una institución o empresa ha utilizado bienes o servicios que le han sido proporcionados con anterioridad pero aun no ha recibido un comprobante y se debe de estimar para su respectivo registro, ejemplo servicios básicos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos Acumulados por pagar</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 39 - Endeudamiento corto plazo

Utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda, para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa en un periodo menor a un año.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Endeudamiento Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 40 - Endeudamiento a largo plazo, porción corto plazo

Importes de los servicios de amortización correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por Instituciones Financieras, con vencimiento en un plazo superior a los doce meses de su obtención, monto a pagar en el periodo, porción a corto plazo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Endeudamiento a Largo Plazo -Porción (monto a pagar en el periodo)	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 41 - Provisiones

Es un principio básico en contabilidad, que implica reconocer las posibles pérdidas tan pronto como se tenga conocimiento de ellas. Las provisiones son partidas del pasivo del Balance destinadas a recoger gastos o ingresos que se van a producir en el futuro y que son ya conocidos:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisiones	231,594.97	69,200.42	162,394.55
Total	231,594.97	69,200.42	162,394.55

Variación: Se debe a que en el año 2016 se incluyó en el presupuesto la suma de ¢179.664.78 miles para el pago de proceso judicial laboral a favor del Sr. Luis Diego Jiménez Góngora exfuncionario de CONICIT, el cual se ejecutó en el año 2017.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

Pasivo no Corriente

NOTA No. 42 - Cuentas por pagar largo plazo

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas por la compra de activos y servicios

Las cuentas y documentos por pagar largo plazo representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito cuyo vencimiento es superior a un período (1 año).

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Cuentas por pagar Largo Plazo</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 43 - Endeudamiento a largo plazo

Utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda, para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa en un periodo mayor a un año.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 44 - Provisiones para Beneficio Sociales

Estimaciones que se contemplan durante el período, de carácter obligatorio o voluntario con el fin de ser destinadas a atender los distintos regímenes de previsión, desarrollo y asistencia social.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Provisiones para Benef. Sociales</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

NOTA No. 45 - Ingresos cobrados por anticipado

Son aquellos ingresos que a pesar de que se encuentran en las arcas de la institución o empresa, no pueden considerarse de su propiedad, pues no ha realizado la venta del bien o servicio.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Ingresos Cobrados por Anticipado</i>	2,883.68	1,959.29	924.39
Total	2,883.68	1,959.29	924.39

Variación: Se debe a que en el año 2016 se realizaron varias contrataciones de compra mediante compra directas, licitaciones abreviadas.

NOTA No. 46 - Jubilaciones

Prestación de carácter laboral, contenida en los contratos de trabajo, que consiste en la entrega de una pensión vitalicia a los trabajadores cuando cumplen determinados requisitos de antigüedad, como son las pensiones contributivas y no contributivas, incluye las sumas que se destinan al pago del beneficio al que se acoge un trabajador que ha cumplido un número determinado de años de servicio activo y que habiendo cumplido los requisitos exigidos por ley, tiene derecho a los beneficios económicos y sociales que ella otorga, así como a sus causahabientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Jubilaciones</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 47 - Otras cuentas del pasivo

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas. En caso contrario que sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Patrimonio

NOTA No. 48 - Hacienda pública

Representa la participación del Estado en el ente y está constituido por las aportaciones de éstos, las utilidades reinvertidas en el ente, las utilidades libres, más otros renglones que por cualquier concepto, lo hayan incrementado o disminuido según su carácter.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Hacienda Pública</i>	65,308.90	65,308.90	0.00
Total	65,308.90	65,308.90	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

NOTA No. 49 - Reservas

La cuenta de reservas debe utilizarse única y expresamente en los siguientes casos: para aplicar incrementos de valor de los activos, producto de revaluaciones realizadas, algunas instituciones mantienen saldo en estas cuentas que deberán trasladar a la Hacienda Pública previo estudio, debido a que están incluyendo movimientos que no corresponden, por lo que deberán hacerse los ajustes correspondientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Reservas</i>	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Notas Explicativas a los Estados Financieros

2016

NOTA No. 50 - Resultados acumulados

Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Resultados Acumulados	3,476,071.46	3,593,577.31	-117,505.85
Total	3,476,071.46	3,593,577.31	-117,505.85

Variación: Se debe a que al cierre del período 2016 presenta un superávit con respecto al año 2015.

NOTA No. 51 - Resultados del periodo

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.

Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado de cambios en la situación patrimonial

Desglose de aquellos movimientos contables y naturaleza, que se realizan a la cuenta de Ajustes a los Resultados en el periodo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Resultados del Período	61,174.60	117,479.42	-56,304.82
Total	61,174.60	117,479.42	-56,304.82

Variación: Se debe a que al cierre del período 2016 presenta un superávit con respecto al año 2015.