



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

P401

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE: Diciembre 2018

| | | |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Luis A. Sobrado Gonzalez | Jose F. Rodriguez Siles | Minor Castillo Bolaños |
| Representante Legal | Jerarca | Contador |
| 2-400-042156 | | |
| Cédula Jurídica | | Acuerdo de Junta Directiva |

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

- Constitución Política del 07 de noviembre de 1949. Artículo 9, 99-104

Fines de creación de la Entidad:

El artículo 9 de la Constitución Política de la República de Costa Rica, se refiere a la creación de: "... Un Tribunal Supremo de Elecciones, con el rango e independencia de los Poderes del Estado, tiene a su cargo en forma exclusiva e independiente la organización, dirección y vigilancia de los actos relativos al sufragio, así como las demás funciones que le atribuyen esta Constitución y las leyes"

De acuerdo con la misión institucional:

La razón de ser de la institución se mantiene en el tiempo, acorde con el mandato constitucional, la normativa que la rige y las necesidades y exigencias del país.

"Impartir justicia electoral, organizar y arbitrar procesos electorales transparentes y confiables, capaces por ello de sustentar la convivencia democrática, así como prestar los servicios de registración civil e identificación de los costarricenses".

Objetivos de la Entidad:

- *Administración electoral:* comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio.
- *Registración Civil e identificación de costarricenses:* la función registral civil preexiste al propio TSE con la creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de

relevancia civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad.

- Función jurisdiccional: la Constitución Política de 1949 asignó al TSE competencia para dictar resoluciones irrecurribles en materia electoral, así como, desarrollar jurisprudencia electoral. Los magistrados y magistradas del TSE son, por ende, jueces y juezas especializados en la materia electoral, con los mismos requisitos y rango que los magistrados que integran la Corte Suprema de Justicia.
- Formación en democracia: el nuevo Código Electoral de 2009 incluye, entre las tareas del TSE, la de promover valores democráticos, lo cual se ha venido convirtiendo en tendencia entre los organismos electorales de Latinoamérica.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1- Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

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

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

Justifique:

El TSE se acogió al transitorio de las NICSP en cuanto a la NICSP 17 “Propiedad, Planta y Equipo”, presentado el respectivo Plan de Acción solicitado por la DGCN por medio de oficio CONT-654-2016 del 09 de agosto de 2016 y Matriz de Aplicación NICSP y seguimiento de transitorios, remitida con Memorando CONT-0034-2017 del 28 de febrero de 2017. En el periodo 2018 se agregaron los instrumentos: “Matriz de Autoevaluación NICSP- Junio 2018” respondida con oficio CONT-0607-2018 del 26 de junio de 2018 y “Matriz de Seguimiento del Plan de Acción para el cierre de Brechas – Setiembre 2018” remitida a la DGCN con oficio DE-3746-2018 del 06 de noviembre de 2018, en la cual se aborda también el tema de los avances y aspectos pendientes de transitorio.

Se mantienen brechas de implementación pendientes, comunicadas primeramente mediante “Matriz de Aplicación NICSP y seguimiento de transitorios”, con Memorando CONT-0034-2017 del 28 de febrero de 2017. En el periodo 2018, con la emisión del Decreto Ejecutivo 41039-MH “Cierre de brechas en la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa” y conforme al oficio de la DGCN No. DCN-UCC-625-2018 del 24 de setiembre de 2018 se reformula o reporta lo relativo a las brechas de implementación de NICSP, se responde a esta dependencia con oficio DE-3746-2018 del 06 de noviembre de 2018.

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

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

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

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

2- El **TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES**, cedula jurídica 2-400-042156, y cuyo Representante Legal es Luis Antonio Sobrado Gonzalez, portador de la cedula de identidad 1-0564-0037, 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.

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

Marque con X:

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

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

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 2014).

| NICSP | | | | |
|---|--|-----------------------|------------|-----------|
| Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) | | | | |
| | Marque con X | Cumple requerimientos | Con brecha | No aplica |
| NIC SP 1 | Presentación Estados Financieros | X | | |
| NIC SP 2 | Estado Flujo de Efectivo | X | | |
| NIC SP 3 | Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores | X | | |
| NIC SP 4 | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda | X | | |
| NIC SP 5 | Costo por Préstamos | | | X |
| NIC SP 6 | Estados Financieros Consolidados y separados. | | | X |
| NIC SP 7 | Inversiones en Asociadas | | | X |
| NIC SP 8 | Participaciones en Negocios Conjuntos | | | X |
| NIC SP 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | | | X |
| NIC SP 10 | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias | | | X |
| NIC SP 11 | Contrato de Construcción | | | X |
| NIC SP 12 | Inventarios | | X | |
| NIC SP 13 | Arrendamientos | X | | |
| NIC SP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación. | X | | |
| NIC SP 15 | Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar | DEROGADA | | |
| NIC SP 16 | Propiedades de Inversión | | | X |
| NIC SP 17 | Propiedad, Planta y Equipo | | | X (*) |

| NICSP | | | | |
|-----------|--|---|---|---|
| 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 |

(*) Se debe entender que no aplica en esta tabla de brechas porque es un transitorio.

Revelación:

En virtud de la promulgación del Decreto 41039-MH del 01 de febrero de 2018, referente al “Cierre de brechas en la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa”, publicado en el Alcance 92 de La Gaceta No. 79 del 07 de mayo de 2018, se ha reformulado lo indicado en el Plan de Acción relativo a las Normas que se mantienen con brecha de implementación que

estaba vigente, de conformidad con los plazos y los requerimientos estipulados en el citado Decreto, el cual se anexa a estas Notas.

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

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

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

Marque con X:

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

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

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

Marque con X:

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

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

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

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

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

Marque con X:

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

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

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

Marque con X:

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

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

2- Transitorios

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

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

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

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

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

Marque con X:

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

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

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

Marque con X:

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

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

3- Base de Medición

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

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Nota 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

| |
|---------------------|
| REVELACIONES |
|---------------------|

La Entidad deberá revelar de acuerdo con lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado “Revelación:”, con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.

2- Consolidación y Presentación

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

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

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

| Norma / Política | | Concepto | Referencia | |
|------------------|----|-------------------|----------------------------------|----------|
| | | | Norma | Política |
| 9 | 10 | Periodo de gracia | NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66. | |
| 9 | 10 | 1 | Tratamiento de los saldos | DGCN |
| 9 | 10 | 2 | Plan de trabajo | |

| | | | | | |
|---|----|---|-----------------------|----------------------------|--|
| 9 | 10 | 3 | Información a revelar | NICSP N° 6, Párrafos 67 | |
|---|----|---|-----------------------|----------------------------|--|

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

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una "inversión estratégica" en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", NICSP N° 7 "Inversiones en Asociadas" o NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos".

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

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Nombre de entidad | Código Institucional | Consolidación | |
|-------------------|----------------------|---------------|----|
| | | SI | NO |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Revelación:

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

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

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

| 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.

Revelación:

4- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

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

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

| 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 |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

5- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

Revelación:

La Dirección General de Contabilidad Nacional en el marco del proceso de implementación de NICSP, asignó a cada entidad del sector público un código de segmento, dentro de los que estaban preestablecidos, en el proceso de clasificación funcional de las instituciones, el Tribunal Supremo de Elecciones quedó ubicado en el segmento “Servicios Públicos Generales”, bajo el código 11. Pero la contabilidad de la Institución no se realiza bajo un esquema de segmentos.

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 | 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.

Revelación:

7- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

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

Siendo que el SIGAF contiene la funcionalidad de conversión de moneda funcional a moneda fuerte (de colón a dólar) en la nueva versión funcional, que entró en operación a partir de mayo de 2016, es posible generar en todo momento información en esa moneda. Al margen de esto, todas las transacciones del TSE, están expresadas solo en la moneda funcional, colón costarricense, de igual manera los Estados Financieros.

Se re expresa el saldo de las partidas monetarias correspondientes a depósitos en garantía efectuados en dólares al tipo de cambio de 611.75, correspondiente al cierre del periodo, esto es, 31 de diciembre de 2018. Las demás partidas monetarias están expresadas en colones.

En lo relativo a las partidas no monetarias registradas en moneda extranjera, se encuentran las obras de arte (activos) tasadas en dólares en la fecha de reconocimiento inicial a un tipo de cambio de 568.47, el cual mantiene su valor al cierre del periodo 2018 con dicho tipo de cambio, de acuerdo con lo preceptuado por la NICSP 4, párrafo 27 ítem b).

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Indique el periodo

| | |
|--------------------|----------------------|
| Periodos Contables | <input type="text"/> |
|--------------------|----------------------|

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

| Fecha de cierre | Fecha de evento | Evento | Cuenta contable | Materialidad |
|-----------------|-----------------|--------|-----------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelación:

9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

| Cambio Estimación | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|--|------------|------------|--|
| Se sustituyó el tratamiento de la depreciación acumulada de edificios por revaluación, pasando del método de "reexpresión" al de "eliminación", lo cual se explica en la Nota 10 | | Junio 2017 | Cambio en el importe de edificios valor revaluado y depreciación acumulada de edificios. Se elimina el importe bruto registrado en libros a la fecha de registro de la revaluación y se reexpresa según el importe por el valor revaluado. NICSP 17, párrafo 50. |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|--|---------|--|
| Medición posterior de activos de PPE por medio del Modelo de revaluación aplicada a Edificios | Tratamiento de la depreciación acumulada de edificios, se sustituyó del método de reexpresión proporcional, al de compensación | 2017 | La vida útil del activo revaluado, varía a partir de la fecha de comunicación del resultado del avalúo efectuado, así como el importe por depreciación en lo sucesivo. |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|--------------------------|-----------------------------|---------|---------------|
| | o eliminación Nota No.10 | | |

| Error | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|------------|-------------------|---|
| Omisión de registro de gasto por depreciación de PPE por varios periodos. | | 2016 y anteriores | Corrección del importe de gasto por depreciación de activos de PPE y su efecto en Resultados Acumulados de periodos anteriores. |
| | | | |

Revelación:

Como parte de la implementación de NICSP en el apartado de PPE, se llevó a cabo, a partir del periodo 2016, un proceso de identificación, análisis, clasificación y registro (alta) de activos, así como depuración de cuentas por reclasificar a cuentas correspondientes de origen. En este proceso, se ha identificado que, para gran parte de éstos, no se reconoció el gasto por depreciación correspondiente de forma consistente a través del tiempo. Con base en datos del sistema de activos de la Proveduría Institucional (SIP), se generó una tabla para todos los activos registrados en ese sistema con datos de fecha de adquisición, vida útil, costo inicial, entre otros y se asignó (en ausencia del dato de cuenta contable en ese sistema) la cuenta contable de conformidad con el nuevo plan de cuentas NICSP, utilizando para este fin la plantilla de bienes y materiales suministrada por funcionarios de la Dirección General de Bienes y Contratación Administrativa (DGBCA) que relaciona al bien/material con una sub partida presupuestaria, permitiendo tener un campo "llave" para relacionar la información entre los sistemas SIGAF y SIP.

Con base en información se pudo estimar la depreciación del periodo en el que se hacía ese reconocimiento (2016) imputando a resultados y la porción restante con cargo a patrimonio, imputando a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores", pero por medio de la subcuenta "Ajuste de resultados acumulados por errores realizado retroactivamente", tratándose de periodos cerrados ya reportados, dado que fue impracticable determinar el momento en el que se dejó de aplicar el gasto correspondiente. En cuanto a los activos a los que se han reconocido en el periodo por reclasificación de las cuentas que se mantenían "por reclasificar" hacia las respectivas cuentas del nuevo plan, se hizo sobre la base de la información contenida en el Sistema de Información de la Proveduría del TSE, el cual no posee integración con SIGAF, por lo que el proceso de traslado de información se hace de forma manual, mediante plantillas o asientos contables. Esto a criterio contable (gasto por depreciación no reconocido), corresponde a un error u omisión, el cual se corrige en forma retroactiva y con el efecto futuro citado en la tabla precedente.

Por otra parte, en el ejercicio económico 2017, ante la imposibilidad de determinar el importe por depreciación que se había venido aplicando a los Edificios a valor histórico o de origen, siendo que las mismas fuentes internas de consulta, no tenían certeza de cómo se estaba tratando y revisando los registros en SIGAF, previos a la realización del avalúo, se observa una aplicación no uniforme de montos de gasto por depreciación y periodos amplios en que era omisa. En la coyuntura de adopción e implementación de NICSP y dado que el resultado de la revaluación fue una modificación sustancial de aumento del valor del activo, se opta por sustituir el método aplicado en principio, en donde se re-expresa en forma proporcional el valor del activo revaluado conforme la diferencia por el valor en libros, manteniéndose por separado los registros del edificio a valor

histórico y a valor revaluado, no obstante que en el segundo caso resultaba fácil determinar la aplicación del gasto por depreciación futuro, esto no era así para el edificio a valor histórico por las razones mencionadas. En ese orden de cosas, se determina como alternativa sustituir la política contable para tratamiento de la depreciación acumulada bajo el método de revaluación, al modelo de eliminación o compensación, eliminando el importe bruto en libros del activo Edificios, esto para la porción del activo revaluado (sede central del TSE), ya que se mantiene en registro una parte a valor histórico, correspondiente a Oficinas Regionales, en espera del avalúo respectivo.

Una vez efectuado este tratamiento contable, el valor del activo revaluado se re expresa como el nuevo valor del activo Edificios, para la parte correspondiente a Oficinas Centrales, sustituyendo los antiguos importes. Los demás edificios cuya propiedad posee la Institución y que han sido reconocidos, se irán re expresando a valor revaluado, sobre la base de los avalúos indicados en el transitorio de la NICSP 17, al cual se acogió el TSE.

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

Marque con X:

APLICA

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

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

| CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | | |
|---|---|-------|
| Marque con x si aplican las siguientes opciones | | |
| | X | PLAZO |
| Contratos de precios Fijos | | |
| Contratos de Margen sobre costos | | |
| Devengamiento y Prudencia | | |
| Cumple con la Metodología | | |
| Calcular la Utilidad Esperada | | |
| Calcular el grado de avance | | |
| Calcular ingresos y costos por año | | |
| REVELACIONES | | |
| Ingresos Ordinarios del Contrato | | |
| | | |
| Incentivos | | |
| | | |
| | | |

| |
|--------------------------------------|
| Costos de Contrato |
| |
| |
| Reconocimiento de Pérdidas Estimadas |
| |
| |

Revelación:

Esta NICSP solo podría tener efecto para el TSE, en términos del registro de obras de Propiedad, Planta y Equipo en proceso de producción que se gestan mediante contratos suscritos con empresas externas, las cuales reportan y emiten factura por etapa finalizada, sin embargo el alcance de la Norma establece que debe ser entendida para *“Un contratista que elabora y presenta estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo) debe aplicar esta Norma de Contabilidad para la contabilización de los contratos de construcción”* y en el abordaje del texto de la Norma se observa que la orientación es básicamente a obra pública, para la cual prescribe, entre otros ítems, el tratamiento contable aplicable a los ingresos y gastos incurridos en este tipo de contrato por parte del contratista en observancia de la Norma.

11- Instrumentos Financieros

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

Marque con X:

APLICA

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

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

| Instrumentos Financieros Estado de Situación 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 |
| |
| |
| |

Revelación:

Los instrumentos financieros, en la acepción que indica la Norma, en el caso del TSE, se circunscriben a pasivos financieros (deudas o cuentas por pagar), para los cuales se prescribe el tratamiento contable según NICSP, parametrizado en SIGAF en la nueva versión funcional. No se poseen tipos de instrumentos financieros que se negocien en mercados financieros.

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (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 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Revelación:

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

Marque con X:

APLICA

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

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

| Arrendamiento Operativo | | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|--|
| Alquileres de terrenos, edificios y locales | | | | |
| Descripción | No. Contrato | Fecha inicio | Fecha final | Proveedor |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Sarapiquí | | 29-11-2013 | 28-11-2025 | Argo de Sarapiquí AyG S.A 3-101-275811 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Pérez Zeledón | | 15-08-2000 | 25-05-2019 | Asociación Cruz Roja Costarricense (Pérez Zeledón) 3-002-045433 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Atenas | B401006-04 | 01-12-2010 | Indefinido | Carara Río Sur S.A. 3-101-161546 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en San Ramón | 401015-07 | 01-05-2009 | 30-04-2021 | Colchonería Alfonso Santamaría LTDA. 3-102-074245 |

| Arrendamiento Operativo | | | | |
|--|---------------------|--------------------------|-------------|--|
| Alquileres de terrenos, edificios y locales | | | | |
| Descripción | No. Contrato | Fecha inicio | Fecha final | Proveedor |
| Alquiler de las Instalaciones del Complejo las Brisas en San Rafael Arriba de Desamparados para uso del Almacén de la Proveeduría, Archivos y Programa de Empaque Electoral. | | 15-11-2009 | 14-11-2027 | Compañía Inversionista Las Brisas S.A. 3-101-013086 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Buenos Aires | 0432018004000145-00 | 05-09-2018 | 04-09-2030 | Inversiones Tres Prados del Sur Ltda, Cédula 3-102-438532 |
| Alquiler Unidad De Construcciones Oficina y Bodega | B401006-04 | 01-09-1991 | 31-08-2021 | Corporación Inversionista Costarricense S.A. 3-102-003105 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Upala. | | 18-01-2016 | 17-01-2028 | Alfredo Cabezas Badilla 5-0168-0788 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Puntarenas | B401002-07 | 13-11-2006 | 12-11-2021 | El Mar es de Todos S.A. 3-101-175001 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Cañas | | 10-06-2015 | 09-06-2027 | Ferretería Técnica, S.A. 3-101-065261 |
| Alquiler de Edificio Thor, Calle 23, Av.0 y 1. Distrito Carmen. Oficinas varias. | | 02-12-2013 | 01-12-2025 | Fondo de Inversión Inmobiliario Vista S.A. 3-110-272224 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Santa Cruz | B401025-04 | 04-10-2010 | Indefinido | Fong Chan Kuing 8-0053-0605 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Nicoya | | 20-12-2012 | 19-12-2027 | Fued Antonio Ayales Matarrita 5-0187-0077 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Osa | | 18-08-2014 | 17-08-2029 | Geovanny Ledezma Mejías 6-0210-0539 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Coto Brus | B401014-04 | 01-10-2009 | Indefinido | Ulcigrai Dandri Giampaolo 8-0057-0740 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Alajuela | B-401007-04 | 01-12-2010 | Indefinido | Hacienda Santa Anita, S.A. 3-101-003937 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Grecia | B401020-04 | 05-10-2009 | Indefinido | Inversiones Grecia 3-101-033964 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en San Carlos | | 08-06-2012 | 04-06-2027 | Inversiones Jaudamar S. A. 3-101-276712 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Siquirres | B401001-04 | 02-10-2010 | 24-05-2029 | Kareen Abdul Gittens Dixon 7-0040-0608 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Limón (dos locales) | B401024-04 | 13-06-2010 08-08-2010 | Indefinido | KITACHI S.A. 3-101-238000 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Orotina | B401026-04 | 27-08-2010 | Indefinido | Luz Marina Jiménez Ledezma 5-0166-0614 |

| Arrendamiento Operativo | | | | |
|--|------------------------------|--------------|-------------|---|
| Alquileres de terrenos, edificios y locales | | | | |
| Descripción | No. Contrato | Fecha inicio | Fecha final | Proveedor |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Turrialba | | 01-02-2012 | 10-01-2027 | Maria Priscilla Zamora Amador 1-0655-0280 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Los Chiles | B401028-04 | 17-09-2010 | Indefinido | Marleny Molina Quesada 2-0511-0252 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Liberia | B401053-09 | 01-09-2009 | 27-07-2024 | Maruja Castillo Porras 5-0199-0032 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Puriscal | SICOP 0432017004000147-00 | 18-10-2017 | 17-10-2029 | Miguel Antonio Mora Bustamante 1-0497-0874 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Tarrazú | | 10-06-2015 | 09-06-2027 | Miguel Ángel Calvo Bermúdez 1-0468-0155 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Quepos | SICOP 0432017004000130-00 | 15-05-2017 | 14-05-2029 | Nopal S.A. 3-101-042789 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Golfito | B401043-17 | 30-08-2017 | 30-08-2029 | Compañía Fawah U Y Kog S.A. 3-101-234152 |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Talamanca | B401030-04 | 01-10-2010 | Indefinido | Orlando Villalobos Gonzalez 2-0319-0535 |
| Alquiler de inmueble ubicado en Av.1, Calles 11-15, denominado Casa Zeller, para ubicar Oficinas Varias | B401067-09 | 26-10-2009 | 25-10-2021 | Administradora Bambú S.A. 3-101-681517 (novación a partir de 2017), antes Quebrada San Juan S.A.) |
| Alquiler del local que utiliza la Oficina Regional en Jicaral | | 10-09-2014 | 09-09-2026 | Romayoda S.A. 3-101-552298 |
| Alquiler del Edificio ubicado en San Pedro, Calle 49, Av.8, Plaza los Yoses. Oficinas del Archivo del Registro Civil | | 02-01-2017 | 01-01-2029 | MAGOSE M.G.S. S.A. 3-101-449071 |

| Arrendamiento financiero | | | | |
|--------------------------|--------------|--------------|-------|-----------|
| Descripción | No. Contrato | Fecha inicio | Plazo | Proveedor |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelación:

Los arrendamientos del TSE se inscriben todos dentro de la categoría de gasto por alquileres como arrendamientos operativos, no existiendo inmuebles u otro tipo de activos que se arrienden a terceros con fines de generar recursos o un potencial de servicio.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:

APLICA

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

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

Revelación: El Tribunal Supremo de Elecciones posee Asociación Solidarista, denominada ASOTSE la cual administra los fondos que se trasladan de forma mensual aportados por patrono (2%) y asociado (5%), conformando el fondo de ahorro Solidarista. De este fondo, el aporte del trabajador se acumula durante el tiempo de permanencia como asociado y se le entrega en caso de renuncia a la Asociación. Cada año, en la fecha de cierre fiscal (30 setiembre), se realiza el cálculo de los aportes acumulados sobre el que se pagará un rendimiento en forma de “dividendos”, siempre que sea aprobado esto por la Asamblea General que se realiza en febrero de cada año. El aporte patronal que se acumula durante el tiempo permanencia del asociado representa la porción del Fondo de Capitalización Laboral que se entrega al funcionario en caso de renuncia o despido o en el momento de acogerse a la pensión.

Los dineros que se trasladan de la parte patronal a la Asociación se registran en el momento del devengo como un pasivo dentro del grupo de deudas comerciales con proveedores nacionales 2.1.1.01.06.01. y al momento del pago como un gasto por “Contribuciones patronales a otros fondos administrados por entes privados”, cuenta 5.1.1.05.05.

(En caso de tener Convención Colectiva o Asociación Solidarita debe revelar todos los datos). Además, si tiene riesgo de vacaciones acumuladas, o posibilidades de consolidar pensionados debe revelarlo, También considerar todos los beneficios que la entidad otorga a los funcionarios). Valorar riesgo y costo de beneficios.

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 | |
| Valor razonable de los activos del plan | |
| Pérdidas actuariales no reconocidas | |
| Costo de servicios pasados no reconocido | |
| Importe negativo determinado según el párrafo 65 | |
| Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras | |
| El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera: | |
| Pérdidas actuariales no reconocidas | |
| Costo de servicios pasados no reconocido | |
| Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras | |
| Límite | |

| 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.

Revelación:

En virtud de la promulgación del Decreto 41039-MH del 01 de febrero de 2018, referente al “Cierre de brechas en la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa”, publicado en el Alcance 92 de La Gaceta No. 79 del 07 de mayo de 2018, se ha reformulado lo indicado en el Plan de Acción relativo a las Normas que se mantienen con brecha de implementación que estaba vigente, de conformidad con los plazos y los requerimientos estipulados en el citado Decreto, el cual se anexa a estas Notas.

En el análisis preliminar de aplicación de la Norma para el TSE, se determina que esto se inscribe dentro de lo señalado en los párrafos del 11 al 26 “Beneficios a los empleados a corto plazo” que comprenden: sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, derechos por servicios remunerados (vacaciones), ausencias remuneradas por enfermedad (incapacidades o licencias), la Norma prescribe que el reconocimiento se puede hacer como un pasivo (gasto acumulado o devengado) o como un gasto. El registro entraña dificultades en tanto es en INTEGRA donde se generan los registros y los pagos al personal y la comunicación de los movimientos al SIGAF se hace por medio de la interface que existe entre ambos, momento en que se imputan las cuentas correspondientes. El INTEGRA no registra el pasivo, solo el pago, por ende, se debe generar un registro paralelo en SIGAF, esto provoca, al momento en que la obligación se liquide, una duplicación del importe del gasto. Lo procedente sería que INTEGRA generara ese pasivo y lo envíe por interface a SIGAF, al momento que se remite la propuesta de pago de la planilla. Este aspecto se analizó en reunión efectuada el 15 de noviembre de 2017, con analista asignada de la Unidad de Consolidación de Cifras de la DGCN.

A efecto de ir avanzando en el cumplimiento de esta NICSP, en el periodo 2017 se empezó a hacer el registro del pasivo correspondiente al “Decimotercer mes por pagar” y “Salario escolar por pagar”, cuentas que se enmarcan dentro de la categoría indicada en el párrafo anterior. El pago efectivo de estos ítems desde el SIGAF con afectación al presupuesto se realiza en diciembre (decimotercer mes) y enero (salario escolar); en razón de lo que se indica en el párrafo anterior, quedan abiertos contablemente los pasivos por estos conceptos, después del pago, por lo que corresponde compensarlos para reflejar ese movimiento también en la contabilidad. De esta manera, se realiza un asiento con débito al pasivo acumulado contra un crédito al gasto por ese concepto, pero sin afectación presupuestaria, esto es, contra la pospre “P-P_Balance”.

15- Activos Contingentes (NICSP-19)

| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|---------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|-------|--------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |
| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

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

| N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---------------------------|--------------|----------------------|---------------------|-------|--------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| Total en colones | | | | | - | | | | | |
| Hecho por: | | | Revisado por: | | | | Aprobado por: | | | |

16- Pasivo Contingente (NICSP 29)

| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|---------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------|--------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |
| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

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

| N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---------------------------|------------------|----------------------|---------------------|-------|--------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | | | |
| Hecho por: | | | Revisado por: | | | | | Aprobado por: | | |

Revelación:

En virtud de la promulgación del Decreto 41039-MH del 01 de febrero de 2018, referente al “Cierre de brechas en la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa”, publicado en el Alcance 92 de La Gaceta No. 79 del 07 de mayo de 2018, se ha reformulado lo indicado en el Plan de Acción relativo a las Normas que se mantienen con brecha de implementación que estaba vigente, de conformidad con los plazos y los requerimientos estipulados en el citado Decreto, el cual se anexa a estas Notas.

En lo referente a activos y pasivos contingentes, después de varias solicitudes a las instancias legales del TSE, se recibe oficio DL-555-2017 con fecha 20 de diciembre de 2017, en donde se indica sobre el particular que “...en lo atinente a litigios ante los Tribunales de Justicia corresponde a la Procuraduría General de la República (artículo 3 inciso a) de su Ley Orgánica) intervenir como representante de la Institución”, por este motivo, no se cuenta con dicha información en la Institución.

A raíz de esto, se habilitó una cuenta de correo electrónico para que funcionara como un canal oficial para recibir esta información de parte de este Órgano Estatal. Esto se gestionó por medio de la Secretaría General del TSE desde el periodo 2015, mediante oficio STSE-0972-2015 del 10 de junio de 2015, no obstante, a la fecha no se ha recibido información sobre el particular, procedente de las fuentes institucionales.

17- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

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

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

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

Revelación:

18- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

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

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

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

Revelación:

19- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Revaluaciones:

| Fecha | Categoría | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|-----------------|---|---|-----------------|---------------------------|
| Noviembre-2015 | Edificios Sede Central (3 edificios) | Terreno-porción 2.648.879.79 Edificios 25.709.187.17 | Agosto-2016 | Dpto. Ingeniería TSE |
| Setiembre-2018 | Terrenos – Edificios Sede Central (Total) | Terrenos 3.429.121,50 Edificios 16.966.839.39 | Octubre-2018 | Dpto. Ingeniería TSE |
| Octubre-2018 ** | Edificios 5 Sedes Regionales propias | Edificios 982.612,44 | Octubre-2018 | Dpto. Ingeniería TSE |

** Este avalúo solo consideró edificaciones, no terrenos, además de que fue omiso en algunos aspectos importantes para el registro contable, por lo que se solicitó a la dependencia complementar la información.

Inventarios Físicos:

| Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Depreciación:

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
|-------|----------------|---------------------|----------------------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

20- Eventos conocidos por la opinión pública:

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

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

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

Revelación:

21- Políticas Contables

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

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

Marque con X:

APLICA

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

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

A continuación, se presenta el resumen de las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional:

- La moneda en la que están expresados los Estados Financieros es la moneda funcional del país, la de curso legal, esto es, el colón costarricense. POLITICA 1.31

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEFF, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia del BCCR, en la fecha de presentación. POLÍTICA 2.33
- El registro de los bienes: altas, bajas y modificaciones referidas a bienes imputados a inventarios y bienes no concesionados, es el adoptado por la DGCN basado en el Catálogo de Bienes y Servicios desarrollado por la Organización de las Naciones Unidas, el cual está integrado el Clasificador Presupuestario por Objeto del Gasto y con el Plan de Cuentas Contable, estos se encuentran alojados en los sistemas de información financiera-contable institucionales. POLÍTICA 1.72. y 1.72.1
- El valor inicial de los inventarios se registra por el costo. POLÍTICA 1.76
- Para la medición del costo de los inventarios se utiliza el método PEPS (Primero en entrar, primero en salir), solo en casos muy calificados, atendiendo a la naturaleza del bien, podrá utilizarse el inventario promedio PPP. POLÍTICA 1.89.1 y 1.89.2.
- Para la determinación del consumo del inventario, es decir, la porción atribuible al gasto, se hace sobre diferencia de saldos respecto de mes anterior, ante la ausencia de integración entre el sistema financiero (SIGAF) y el de Activos-Inventarios institucional (SIP), el cual está en proceso de ser sustituido. La fecha estimada de sustitución, está en función de la entrada en producción del SIABI, que es la alternativa adoptada por el TSE. POLÍTICA 1.90
- Los elementos de PPE reconocidos como activos se miden inicialmente por su costo. POLÍTICA 1.98 Los activos adquiridos a través de transacciones sin contraprestación o por una contraprestación simbólica, se miden por su valor razonable en la fecha de adquisición. POLÍTICA 1.99
- Todo reconocimiento de activos durante el periodo de gracia de los cinco años referidos al transitorio de la NICSP 17, se imputará contra el patrimonio como un ajuste del saldo inicial de los resultados acumulados. POLÍTICA 1.100 y 1.100.4
- La medición posterior al reconocimiento, se realiza bajo el modelo del costo para todos los activos de PPE diferentes de terrenos y edificios, estos últimos se tratarán bajo el modelo de revaluación (POLÍTICA 1.101.) y para la depreciación acumulada (caso de los edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación, conforme se describe en los párrafos 50-51 de la NICSP 17 - POLÍTICA 1.105.7. Estas revaluaciones se realizan mediante tasador calificado, cumpliendo lo prescrito en el párrafo 40 de la NICSP 17 y lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril de 2011, emitida por a DGCN, POLÍTICA 1.105.6. En el caso del TSE, son realizados por profesionales calificados del Departamento de Ingeniería y Arquitectura
- El método de depreciación adoptado para todos los activos de PPE es el de “línea recta”, conforme se establece en las Políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional. POLÍTICA 5.31
- La vida útil para los terrenos y edificios, se establece con base en los informes de avalúos realizados por profesionales especializados de la Institución, los cuales se sustentan técnicamente en la “Determinación del valor según método y parámetros de valoración definidos por el Órgano de Normalización Técnica (ONT) de la Dirección de Tributación de acuerdo al Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva 2017.”. En lo relativo al valor residual o de rescate, se define una estimación contable equivalente al 10% del valor bruto (inicial o revaluado), según el que prevalezca al momento del registro de este rubro; estos dos aspectos (vida útil y valor residual), se tendrán como políticas y estimaciones contables particulares.
- La vida útil para los demás elementos de PPE, se define con base en el anexo II del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta y en el mismo orden de lo indicado en la directriz CN-001-2009 de la DGCN y se estima un valor residual igual a cero para estos activos, lo cual corresponde a una estimación particular. El importe bruto en libros y depreciación acumulada, así como la conciliación de valores al inicio y final del periodo, se muestran en el “Estado de Situación y Evolución de Bienes” y sus notas relacionadas, al final de este documento.
- El importe de las construcciones en proceso se origina desde la contratación en SICOP como una imputación a las cuentas 1.2.5.99. homologadas contra las sub partidas E-502, se revisa periódicamente ya que una parte de éste corresponde a mejoras que deben ser reconocidas en el gasto del periodo, solo

- se capitaliza al activo, cuando cumple las condiciones definidas en las NICSP 17, siendo trascendental que lo realizado implique un aumento evidente y sustancial del valor del activo o extienda su vida útil.
- El método de amortización adoptado para los activos intangibles es el "lineal" bajo el cual se distribuye sistemáticamente el consumo a lo largo de su vida útil, esto para aquellos activos en los que se determine una vida útil finita. POLÍTICA 1.258.1
 - No se realizan provisiones por concepto de aguinaldo, salario escolar, vacaciones acumuladas, cesantía y preaviso, en tanto no se cumplen los preceptos de ocurrencia de reestructuraciones organizacionales (que impliquen reducciones del personal) o un plan de movilidad laboral, tal como indican las Políticas Contables Generales. POLÍTICA 2.37. (1-2-3-4-5)
 - Los fondos que mantiene la Institución por concepto de garantías (colones y dólares), están expresados a su valor nominal y expuestos en forma separada de los fondos de la entidad como pasivos, incluyéndose solamente garantías recibidas en efectivo; aquellas garantías rendidas en instrumentos diferentes del efectivo solo serán objeto de revelación. POLÍTICA 2.87(.2-3).
 - Los fondos percibidos por toda venta de servicios no esenciales del TSE, se inscriben dentro de la categoría de fondos de terceros, en la forma de recaudación por cuenta del Gobierno Central, esos dineros se presentan como ingresos por venta de servicios, no obstante, dicha captación se realiza en cuenta domiciliada al Ministerio de Hacienda (MH) y se traslada periódicamente al Fondo General del Gobierno, existiendo restricción normativa del TSE de disponer de esos fondos, mismos que el MH registra como ingresos globales. POLÍTICA 2.87.1.
 - En la estimación de provisiones por sucesos de carácter contingente que implique para la Institución una obligación legal o implícita de erogar recursos para liquidarla, se acudirá al criterio experto por parte de la figura competente para ello, tomando toda la evidencia al alcance y esto solo será objeto de revelación en notas. POLÍTICA 2.90.
 - Los pasivos contingentes derivados de hechos como procesos judiciales, solo se reconocerán como pasivos (cuenta por pagar), cuando se presente una orden judicial expresa, sentencia, resolución o vehículo de grado similar, emitida por órgano superior competente que obligue a la Institución a honrar dicho compromiso. POLÍTICA 2.91.
 - La medición del capital inicial se determinará a partir del valor de los activos fijos de la entidad al momento de la adopción de NICSP y los resultados acumulados del periodo en que dicha medición tenga lugar, resultando una modificación del importe de la cuenta de resultados acumulados. POLÍTICA 3.5.2.
 - El reconocimiento inicial de los activos de propiedad, planta y equipo dentro de los cinco años siguientes a la adopción de NICSP (01 de enero de 2017), se adiciona al importe reconocido como capital inicial. POLÍTICA 3.5.3.
 - El incremento en el importe en libros producto de una revaluación de bienes de propiedad, planta y equipo se acredita de forma directa al patrimonio como una reserva por revaluación; asimismo, cuando se produzca una reducción de dicho importe por una revaluación posterior, este importe se acredita en primera instancia a dicha reserva hasta agotar su saldo, sobre ese exceso, se carga a resultados como pérdida del periodo en el que se reconoce. POLÍTICA 3.9.1.
 - El efecto del reconocimiento inicial de activos de PPE dentro de los cinco años siguientes a la adopción de NICSP (01 de enero de 2017) con los consecuentes importes por depreciación de los activos de PPE no reconocidos en el periodo en el que se incurrió en ellos, se realizan como ajustes al saldo inicial de resultados acumulados del periodo en el que tenga lugar el reconocimiento. POLÍTICA 3.15.1.
 - Los activos adquiridos mediante transacciones sin contraprestación, tales como donaciones, regalías o similares se miden por su valor razonable en la fecha de adquisición, valor que puede estar dado por factura, un valor referencial del dador (acta de entrega), avalúo u otro señalado en la normativa contable, y en los casos que éste proceda de una entidad gubernamental, la medición se hará con base en el valor en libros de la institución de procedencia. POLÍTICA 4.8., 4.24.,4-24.1.

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

| Política | Detalle | Política | Detalle |
|----------|---------|----------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

22- Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

| Plan General de Contabilidad Nacional. | SI | NO |
|--|----|----|
| La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de Enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP. | X | |
| Manual de Procedimientos Contables | SI | NO |
| La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras | X | |

Revelación:

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

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

Revelación:

Con la implementación del nuevo plan de cuentas NICSP en la nueva versión del sistema SIGAF en mayo de 2016, se debió hacer un “cierre técnico” y llevar a cabo un proceso de traslado de información presupuestaria y contable desde la versión anterior del sistema a la nueva. En el caso de los activos de PPE, el anterior plan de cuentas no poseía una desagregación tan amplia como preveía el nuevo plan, por lo que se debió agrupar varios saldos dentro de grupos de cuentas denominadas “por reclasificar”, para que posterior al traslado, se reclasificaran al grupo que realmente correspondía. A partir del ejercicio económico 2016, se inició un proceso exhaustivo de identificación y reclasificación de un gran número de activos hacia las cuentas del nuevo plan contable, las cuales se agrupaban en tres grandes grupos de cuentas por reclasificar: a) maquinaria y equipo por reclasificar; b) Equipo y mobiliario por reclasificar; y c) equipo y mobiliario diverso por reclasificar. Lo anterior se sustentó en la comparación de información contenida en el Sistema de activos de la Proveduría del TSE y en SIGAF. La carga de información al SIGAF se realiza por medio de asientos contables y/o plantillas de carga.

Las variaciones producto de la reclasificación mencionada, generan afectación contra la cuenta de Resultados acumulados de ejercicios anteriores, según lo prescrito en NICSP 17, párrafo 97, política 1.100.4. Una vez realizadas todas las asignaciones posibles, quedaron saldos en los dos primeros grupos de activos por reclasificar (Equipo de transporte por reclasificar y Mobiliario y equipo por reclasificar), los cuales se sabía de antemano que correspondían a la porción del gasto por depreciación, el cual no se había venido aplicando consistentemente y reconocido en el periodo que correspondía, conforme al principio del devengo. Se realiza un débito a las cuentas de Resultados acumulados de ejercicios anteriores por medio de la subcuenta “Ajuste de Resultados acumulados de periodos anteriores por corrección de errores realizados retroactivamente” por los importes no reconocidos como gastos por depreciación, contra un crédito a las cuentas por reclasificar que presentaron saldo. Posterior a esto, en los casos de que persistían diferencias, se fue analizando cada información por separado, para determinar la causa de esto, que en la mayoría de los casos resultó impracticable determinarlo por la falta de información y evidencia de los movimientos realizados y el desconocimiento de la forma en la que se determinaron aspectos como monto depreciable, valor residual, vida útil, ente otros. Razón por la que se distribuyó sistemáticamente los saldos por las diferencias afectando patrimonio (resultados acumulados) en razón del registro del gasto por depreciación que no fue reconocido en el periodo correspondiente y de forma consistente.

3. Eventos que incidieron en la información contable

| Sistemas de Información | Marque con X | |
|--|--------------|----|
| | SI | NO |
| La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad | X | |
| La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos | X | |
| La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel | X | |
| La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información. | X | |

Revelación:

El sistema de información contable es el SIGAF, si bien se pueden originar los EF en este sistema, se realizan en Excel, con las plantillas que ha dispuesto la DGCN para este efecto, las cuales cumplen con requerimientos

de NICSP. El registro de los movimientos asociados de la Planilla institucional, se hace por medio del INTEGRA, el cual a través de la interface que posee con SIGAF, traslada la información a éste último para hacer la correspondiente imputación al gasto en la respectiva cuenta, según la homologación con la sub partida previamente definida. En lo que respecta a gestión de activos institucionales, se posee el sistema de información de la Proveduría (SIP), por medio del cual se obtiene la información de los movimientos de los inventarios y de elementos de propiedad, planta y equipo como depreciación y movimientos de bajas. La gestión de compras se realiza por medio de la plataforma SICOP, por medio de la cual se generan las afectaciones presupuestarias con cargo a pedido, generando primeramente la solicitud y posteriormente la orden, que una vez adjudicada, continúa su curso en SIGAF para la imputación contable correspondiente y el pago.

En cuanto al uso de plataformas que ha dispuesto la DGCN para cargar información de los EEFF, ya se han asignado los roles y se han registrado los funcionarios involucrados en el proceso. Para la remisión de los EEFF se utiliza la plataforma del Sistema Gestor Contable, por medio de la cual se remiten tanto las plantillas que alimentan al módulo de consolidación, como los archivos oficiales firmados digitalmente, los cuales se envían como documentos anexos.

| Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable | | | |
|--|---|----|--|
| Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos. | | | |
| SI | X | NO | |

Revelación:

El SIGAF es el sistema de información contable que utiliza el TSE, posee la debilidad de no contar con un módulo para la gestión de activos. Para este efecto, la Institución cuenta con un sistema denominado Sistema de Información de la Proveduría (SIP), el cual posee la información de todos los activos (bienes y materiales), excepto bienes inmuebles, bienes intangibles y algunos ítems del rubro de inventarios. Este sistema tiene el inconveniente que es obsoleto y no posee comunicación con SIGAF, la asociación de activos contenidos en la base de datos del SIP con los que están cargados en SIGAF, conforme al nuevo plan de cuentas, debe hacerse “de forma manual” mediante la elaboración de plantillas de datos en Excel, sobre la cual se realiza la carga de información al sistema vía asiento contable cada mes, de igual manera el registro del consumo del inventario, el cual se realiza sobre la verificación de saldos de partidas al final de cada mes en SIP.

En orden de lo indicado en el punto anterior, el registro de la depreciación de aquellos activos reclasificados dentro de las nuevas cuentas contables, conlleva también dificultades ya que, al estar siendo dados de alta, se debe ir registrando la parte proporcional del gasto por depreciación del periodo y la parte que corresponde a ejercicios anteriores, información que, en el SIP, en ocasiones resulta poco precisa. Sin embargo, de forma progresiva se han ido registrando estos hechos y se está conciliando la información de forma mensual entre ambos sistemas, no obstante, persisten diferencias propias de errores de registro muy antiguos, derivados de errores comunes como inventarios clasificados como activos y viceversa, activos clasificados en grupos que no corresponden por quedar así en la homologación con presupuesto, entre otros.

Existen activos que no se encuentran dentro del SIP, tal es el caso de los intangibles, insumos de cédulas, terrenos y edificios, por lo que todo el proceso contable relativo a transacciones relacionadas con estos activos (diferentes del ingreso o alta, ya que esto si se debe gestionar por medio de proceso de contratación SICOP/SIGAF o en la generación de reservas C5), debe llevarse en archivos Excel y en mayor o menor medida,

están supeditados a la realización de inventarios físicos o avalúos, según corresponda. De ahí que se encuentre como un asunto pendiente o con “brecha” de implementación.

El proceso de obtención de información relativa a activos y pasivos contingentes se ha dificultado en demasía y se mantiene la NICSP asociada con brecha de implementación. Este tema se aborda en la Nota correspondiente a este tópico.

El Departamento de Contabilidad del TSE ha contado con recursos limitados para el desarrollo del proceso de adopción e implementación de NICSP, especialmente de recurso humano, de ahí que algunas tareas presenten rezagos a la fecha (entendidos como brechas), las cuales se van a ir cerrando, conforme se ha plasmado en los Planes de Acción, Matrices de Seguimiento y otros instrumentos solicitados por la DGCN.

4. Valuación

| Valuaciones | SI | NO |
|--|----|----|
| A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional | X | |
| B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS) | X | |
| C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS) | | X |
| D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA) | X | |

Revelación:

La operación de conversión de cifras de moneda extranjera, la realiza SIGAF de manera automatizada. Aún y cuando se realizan transacciones en otra moneda, los saldos de cuentas se expresan en moneda funcional (colones), no aplica la reexpresión a otras monedas en los EF, porque no existe dicha obligación. Los saldos de partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre en cada fecha de presentación de estados financieros.

No se aplica estimación por incobrables del grupo de cuentas o documentos por pagar, en razón de que no se poseen cuentas a cobrar de tipo comercial o de naturaleza similar.

5. Estados Financieros

| Estados Financieros | | | |
|--|----|----|---------------------|
| Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual) | | | |
| Marque con X | Si | No | Política de emisión |
| Estado de Situación Financiera | X | | Trimestral |
| Estado de Rendimiento Financiero | X | | Trimestral |
| Estado de Cambio de Patrimonio | X | | Trimestral |

| | | | |
|-----------------------------|---|--|------------|
| Estado de Flujo de Efectivo | X | | Trimestral |
| Estado de Notas Contables | X | | Trimestral |

6. Balanza de Comprobación Ajustada

| Balanza De Comprobación Ajustada | | | |
|--|----|----|---------------------|
| La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual) | | | |
| Marque con X | SI | NO | Política de emisión |
| Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada | X | | Anual |

7. Estado de Situación Financiera

| Estado de Situación Financiera | | | |
|---|----|----|-----------|
| El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación | | | |
| Marque Con X | SI | NO | 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 | | |
| AÑO 2 | | |
| AÑO 3 | | |
| AÑO 4 | | |
| AÑO 5 | | |

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

Indicación1: 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 CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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 | 232.067,74 | 1.810.984,57 | -680.37% |

| Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias | | SALDOS | | % |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| 001-0132062-9 | BCR (Garantías CRC) | 80.988.51 | 66.371.90 | 18.05% |
| 100-02-000-621441-8 | BNCR (Garantías USD) | 29.837.65 | 27.429.55 | 8.07% |
| 001-0320605-0 (Venta Servicios VID-CDI) | BCR (CRC) | 106.241.57 | 767.56 | 99.28% |
| 100-1-000-008424-4 (Fondo Fijo/Caja Chica) | Banco de Costa Rica - CRC | 15.000.00 | 15.000.00 | 0.00% |
| | | 232.067,73 | 109.569,01 | 52.78% |

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

Revelación:

La diferencia en cuanto al rubro general de efectivo y equivalentes de efectivo se debe a la baja de la cuenta de caja única 73911140100032582 denominada SINPE-Consulta Ciudadana, esto en razón de lo indicado en anteriores emisiones de estados financieros, en cuanto al cambio en el proceso de captación y traslado de estos fondos. En un inicio, los dineros obtenidos por este servicio el Banco Central de Costa Rica (BCCR) los depositaba en dicha cuenta de caja única perteneciente al TSE y de ahí se instruía a la Tesorería Nacional, mediante oficio, trasladar esos dineros a la cuenta del Fondo General. A partir del periodo 2018, las captaciones por esta venta de servicios el BCCR las empezó a trasladar directamente a la cuenta del fondo general del Ministerio de Hacienda, de esta forma, esos dineros dejaron de llegar a cuentas del TSE. El saldo que se mantenía en registros por 128.596.93 hasta el 30 de septiembre de 2018, no era real ya que todo el dinero que había en esa cuenta se trasladó al fondo general, pero por un problema técnico no podía darse de baja, ya que ese importe fue el que se trasladó como carga inicial a la nueva versión del SIGAF y se hizo contra una cuenta de compensación "9", por lo que se solicitó ayuda a la DGCN para poder dar de baja esa suma.

En el detalle de Bancos, depósitos en Entidades Públicas Financieras, se muestran cuatro cuentas corrientes en bancos públicos, las dos primeras corresponden a las cuentas asignadas para el depósito de garantías en efectivo (colones y dólares respectivamente), la segunda fue una cuenta creada para el depósito de los dineros provenientes de la venta de servicios: Verificación de Identidad Ciudadana (VID) y Certificaciones Digitales (CDI), que en principio se iban a manejar mediante la cuenta de Caja Única No. 73911140100038277, no obstante en la práctica no ha operado de esa manera. A efectos contables, quedó registrado primeramente en Caja Única, no obstante, se reclasifica hacia una cuenta de Bancos, sobre el principio de primacía de la realidad, siendo que esos dineros se depositaron en la cuenta corriente No. 001-0320605-0 del BCR, previo a esto, se requirió a la DGCN la creación de una cuenta contable de “bancos” asociada en el plan de cuentas operativo del TSE, para poder hacer el traslado. Finalmente, la cuenta corriente correspondiente al Fondo Fijo de Caja Chica, que como se indicó mantiene un fondo fijo de 15 millones.

Los registros de Bancos en donde se exponen los saldos iniciales llevados en libros y debidamente conciliados con los extractos bancarios, más el detalle de los ingresos y los egresos de estas cuentas en el periodo, se muestra a continuación:

| Cuenta | Saldo inicial | Debe | Haber | Saldo 31/12/2018 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| BCR 001-0132062-9 (CRC) | 66.371.90 | 38.309,62 | 23.693,00 | 80.988,51 |
| BNCR 100-02-000-621441-8 (USD) | 27.429.55 | 10.291,32 | 7.883,22 | 29.837,65 |
| BCR 001-0320605-0 (Venta Servicios VID-CDI) | 0.00 | 106.327,15 | 85,58 | 106.241.57 |
| BNCR 100-1-000-008424-4 (Fondo Fijo/Caja Chica) | 15.000.00 | 120.000.00 | 120.000.00 | 15.000.00 |
| Totales | 108.801,45 | 154.928,09 | 31.661,80 | 232.067,74 |

Los importes de los débitos de las dos primeras cuentas corresponden a depósitos de garantías de cumplimiento en efectivo en favor del TSE en procesos de contratación administrativa, los créditos por su parte, son las devoluciones de esas garantías. La tercera línea hace referencia a la cuenta donde se registra la venta de servicios no esenciales del TSE, a la fecha se incluyen el “Servicio de Verificación de Identidad (VID)” y el servicio de “Certificados Digitales (CDI)”, los débitos a esas cuentas corresponden a los dineros percibidos por el uso de los servicios por parte de las instituciones solicitantes, mientras que los créditos, corresponden al traslado de esos recursos a la cuenta del Fondo General del Gobierno, lo cual se realiza de forma periódica, mediante instrucción a la Tesorería Nacional del traslado de esos dineros desde la cuenta BCR 001-0320605-0, domiciliada al Ministerio de Hacienda, a dicho fondo. Esto por cuanto, el TSE por normativa no debe registrar ingresos a su haber, sino por cuenta del Gobierno Central, quien provee los recursos para su entera operación.

El último ítem, es el que corresponde a la cuenta del Fondo Fijo de Caja Chica, el cual durante el periodo 2018 se había reajustado su importe base en 120.000,00, con lo que dicho fondo pasaba de 15.000,00 a 135.000,00, esto con el objetivo de solventar el aumento en el gasto de la Institución, con ocasión de la realización de los comicios presidenciales del periodo 2018. Pasado ese periodo, se solicitó el ajuste para devolver el tope del fondo fijo a 15.000.00.

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

| Detalle de Depósitos en Caja Única | | SALDOS | | % |
|--|---------|----------------|------------------|----|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| 73911114010032582 Consulta Ciudadana SINPE | | 0.00 | 1.701.415.57 | 0% |
| | | | | |

| Detalle de Equivalentes | | SALDOS | | % |
|-------------------------|---------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelación:

La cuenta de Caja Única corresponde al servicio de Consulta Ciudadana SINPE, convenio BCCR-TSE, el cual inició en el periodo 2016 con un importe de 128.596.93. Los dineros percibidos en esta cuenta, se han ido trasladando al Fondo General del Gobierno de forma periódica desde su creación en 2009. A partir de enero de 2018, la entidad recaudadora Banco Central de Costa Rica realiza esos depósitos directamente a la cuenta del Fondo General del Gobierno, por lo que ya no pasan por la Caja Única del TSE, en virtud de lo cual no va a registrar más movimientos.

En razón de lo anterior, el saldo existente en la cuenta de Caja Única, relativo al servicio mencionado ya fue trasladado a los ingresos del Ministerio de Hacienda, por lo cual se hizo el ajuste contable respectivo para reflejar este hecho.

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

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

Revelación:

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

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 | | | |
| 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 | | | |
| 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 * | | | |

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:

Revelación:

El TSE no posee cuentas de tipo comercial que conlleven la creación de un fondo para cuentas incobrables, sustentado en un método de estimación. No obstante, en el periodo 2017 se intentó realizar un reconocimiento de las sumas pagadas de más que, conforme el nuevo plan de cuentas, se asocian con la cuenta contable 1.1.3.08.02.03. "Documentos a cobrar por otros fraccionamientos de acreditaciones que no corresponden", debiéndose crear, en el mismo momento, la respectiva previsión, bajo la cuenta No. 1.1.3.99.08.02. "Previsiones para documentos a cobrar por fraccionamientos y arreglos de pago". No obstante, a partir del análisis de la forma en la que se tratan las sumas giradas de más y que el Ministerio de Hacienda solicita controles periódicos, surgen dudas acerca de la posibilidad de una duplicidad en el registro de estos importes y por ende, cuál debería ser el tratamiento contable aplicable, se elevó consulta a Contabilidad Nacional, mediante correo electrónico, primero a la Unidad de Registro Patrimonial, el 15 de noviembre de 2017 y ya en el periodo 2018 a la Unidad de Consolidación de Cifras el 11 de enero de 2018. Estas consultas no han sido resueltas aún por los entes rectores.

| NOTA 6 | | SALDOS | | |
|-------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inventarios | 1.1.4 | 642.944,10 | 624.041,52 | 2.94% |

Detalle por tipo de Inventarios

| 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 | 642.944,10 | 624.041,52 | 2.94% |
| 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 * | | | |

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

| | |
|--|---|
| Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS) | X |
|--|---|

Sistema de Inventarios

Marque con X

| | |
|------------|---|
| Periódico | |
| Permanente | X |

| Método de Estimación del Deterioro | Fecha |
|---------------------------------------|-------|
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |

Autorización Uso de otro Método de Inventarios

| | | |
|---|------------|-------|
| Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional | No. Oficio | Fecha |
| | | |

Revelación:

El rubro de inventarios mostró un crecimiento leve debido a un porcentaje menor de adquisiciones en el periodo 2018, en concordancia con las medidas de contención del gasto público giradas por el ente rector nacional y en parte también por las salidas o consumo de estos activos para la prestación ordinaria de servicios durante el periodo de presentación.

En razón de que el SIGAF no cuenta con un módulo de inventarios y el TSE no utiliza la plataforma SIBINET, el tema del tratamiento contable de los inventarios (materiales y suministros) debió abordarse con las herramientas al alcance de la Institución. Sobre este particular, se informa que el TSE cuenta con un sistema que administra el Dpto. de Proveeduría denominado SIP (Sistema de Información de la Proveeduría), este contiene el registro de los activos de propiedad, planta y equipo (activos excepto terrenos y edificios y bienes intangibles) y los materiales y suministros, clasificados como inventarios, excepto los materiales/insumos para confección de tarjetas de identidad, que los administra el Departamento Electoral, por lo que estos elementos comprenden brechas pendientes en la implementación de NICSP en el TSE, no correspondientes a transitorios y fueron abordados conforme se ha expuesto en los instrumentos de seguimiento y control emitidos por la DGCN.

Al no existir integración entre ambos sistemas (SIGAF-SIP), debió generarse una base de datos en contabilidad, en la cual se clasificó cada línea de activo (identificada con un código de producto), se asignó la cuenta contable, lo cual se logra a través de la sub partida (pospre) por homologación, bajo la cual se encuentra registrada en el catálogo de mercancías, proporcionado a este departamento, por la Dirección General de Bienes y Contratación Administrativa (DGBCA) que viene a ser el campo llave, las cuales fueron homologadas en su oportunidad, con base en el nuevo plan contable por parte de la DGBCA. Es así que cada mes, debe revisarse la base de datos creada con este propósito, a fin de revisar las variaciones en los saldos y si existen nuevas líneas de bienes o materiales, las cuales deben ser conciliadas con SIGAF, clasificadas y registradas. El ingreso al sistema solo se realiza hasta que se tenga certeza de la veracidad e integridad de la información sobre el activo. Es un proceso manual y exhaustivo, pero es lo único con lo que se cuenta, para poder cumplir con este requerimiento de la implementación de NICSP.

El registro del consumo de los materiales y suministros, en tanto no se cuente con un sistema de información que permita el registro en línea o integrado con SIGAF, se realiza mediante las diferencias de saldos al final de cada mes, respecto de las del mes anterior.

Con base en información que se emite mensualmente a la subdirección del Centro de Negocios Corporativos del Instituto Nacional de Seguros, para efectos de la póliza de seguros contra incendios INC-0638050-10 que asegura las mercancías institucionales almacenadas en zonas de riesgo identificadas y después de consultas al Dpto. de Proveeduría y la comparación de los saldos de las cuentas de inventario en la contabilidad contra los datos arrojados por estos reportes, se determina que existen diferencias originadas en que la información que reporta el SIP - misma que se reporta en los estados financieros - corresponde solamente a la zona de riesgo 2 "Unidad de Almacenamiento de la Proveeduría", siendo éste el importe de mayor peso. No se contabilizan en estas partidas, los importes de las mercancías ubicadas en las zonas de riesgo 1 "Bodega de la Unidad de Ingeniería Civil y Construcciones de Ingeniería y Arquitectura" y la zona 3 "Bodega de la Unidad de Ingeniería en Instalaciones e Ingeniería Eléctrica, en el Área de Servicios Internos" que de acuerdo con el último mes reportado (diciembre-2018), presentaban saldos de 11.642.84 y 54.724.75, respectivamente, representando entre ambas, alrededor de un 10% del total del inventario institucional registrado contablemente.

En virtud de lo anterior, dentro de las acciones que corresponde realizar en atención a las brechas de esta Norma, se debe coordinar la realización de inventarios en esas localizaciones o en su defecto, caso de llevar un registro adecuado de las mercancías allí almacenadas, coordinar la remisión de información para llevar a cabo todo el proceso de clasificación y registro contable, tal como se indicó en el tercer párrafo de este punto.

| NOTA 7 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9 | 0.00 | 0.00 | |

Detalle de Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|----------|---|----------------|------------------|---|
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo | | | |
| 1.1.9.02 | Cuentas transitorias | | | |
| 1.1.9.99 | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | | | |

Revelación:

- 1 ACTIVO
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

Detalle de las Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|----------|---|----------------|------------------|---|
| | | 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 * | | | |

Revelación:

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

| Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.3.03 | Ventas a cobrar a largo plazo | | | |
| 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 | | | |
| 1.2.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | | | |

Indicar el método 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 |
|---------------------|----------------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

| NOTA 10 | | SALDOS | | |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes no Concesionados | 1.2.5 | 29.025.311,75 | 34.803.914,42 | -19.91% |

Revelación:

La variación negativa obedece principalmente a una disminución del valor que arrojó una segunda revaluación efectuada a los edificios de la sede central del TSE en el periodo 2018, respecto a la efectuada en 2015, pasó de 25.709.187,17 a 16.966.839,39, lo cual se explica con más detalle más adelante en esta Nota, en el aparte correspondiente a revaluaciones, asimismo, se registró la baja de algunos bienes intangibles (licencias). En el periodo también se presentaron reconocimientos iniciales de bienes inmuebles para los cuales no existían registros previos, ubicados tanto en la sede central como en oficinas regionales. A lo largo de esta Nota se exponen todos los detalles relativos a los movimientos de bienes no concesionados en el periodo 2018.

Respecto a los bienes no concesionados, siendo esto materia de la NICSP 17, se encuentra dentro de los términos del transitorio al cual se acogió el TSE, según se ha indicado en apartados anteriores de estas Notas.

La medición inicial de los activos de PPE se realiza sobre la base del costo (NICSP 17, párrafos 22, 26-41), la medición posterior al reconocimiento de igual manera se realiza bajo el modelo del costo para todos los activos de PPE diferentes de terrenos y edificios, estos últimos se tratarán bajo el modelo de revaluación y para la depreciación acumulada (caso de los edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación, conforme se describe en los párrafos 50-51 de la NICSP 17. Estas revaluaciones se realizan mediante tasador calificado, cumpliendo lo prescrito en el párrafo 40 de la NICSP 17 y lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril de 2011, emitida por a DGCN. En el caso del TSE, son realizados por profesionales calificados del Departamento de Ingeniería y Arquitectura

La vida útil para los terrenos y edificios, se establece con base en los informes de avalúos realizados por profesionales especializados de la Institución, los cuales se sustentan técnicamente - según reza textualmente en el informe - en la *“Determinación del valor según método y parámetros de valoración definidos por el Órgano de Normalización Técnica (ONT) de la Dirección de Tributación de acuerdo al Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva 2017.”*. En lo relativo al valor residual o de rescate, se define una estimación contable equivalente al 10% del valor bruto (inicial o revaluado), según el que prevalezca al momento del registro de este rubro; estos dos aspectos (vida útil y valor residual), se tendrán como políticas y estimaciones contables particulares.

Para los demás activos de PPE, la vida útil se determina conforme el Anexo II del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Directriz del Ministerio de Hacienda–DGCN, No.001-2009 “Valoración de activos”.

El método de depreciación adoptado para todos los activos de PPE es el de “línea recta”, conforme se establece en las Políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional.

| Propiedad, Planta y Equipo Explotados | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.01 | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 26.697.287,04 | 31.924.840,57 | -19.58% |
| 1.2.5.05 | Bienes históricos y culturales | 120.089,29 | 120.089,29 | 0.00% |
| 1.2.5.08 | Bienes intangibles no concesionados | 2.191.374,15 | 2.751.739,15 | -25.57% |
| 1.2.5.99 | Bienes no concesionados en proceso de producción | 16.561,27 | 7.245,41 | 56.25% |
| | | 29.025.311,75 | 34.803.914,42 | -19.91% |

Revelación:

Datos registrales y de propiedad

La sede central del Tribunal Supremo de Elecciones, se ubica en la Provincia: San José, Cantón: 01 San José, Distrito 01: Carmen. Calle 15, avenidas 1 y 3. En lo referente a la condición registral de los inmuebles que ocupa el Tribunal Supremo de Elecciones, mediante oficio DE-3197-2018 del 18 de septiembre de 2018, la Dirección Ejecutiva informa acerca de estos activos, los cuales se encuentran dentro del régimen especial de bienes demaniales.

En primer término, se señala que entre los periodos 2017 y 2018, se realizaron gestiones ante la Notaría del estado para formalizar la posesión de las propiedades correspondientes a los folios reales 1-29439-000 y 1-46892-000 que se encuentran aledañas a las que tiene en administración el Tribunal cuyos folios reales son: 1-58557-000, 1-521429-000, 1-521433-000 y 1-323599-000. Asimismo, indicar que se logró elaborar el plano catastrado SJ-1995491-2017 por medio de funcionarios del Subproceso de Georreferenciación Catastral del Registro Inmobiliario que reúne las propiedades citadas y se gestionó reunir, mediante escritura pública, todas las propiedades en una sola finca en propiedad del TSE. El número de finca que resultó de esta gestión es el 1-698317-17.

En segundo término, señala el citado oficio que para dar cumplimiento a los requerimientos de la Procuraduría General de la República en esta materia, se efectuó la tasación de los terrenos, según el plano citado, lo cual estuvo a cargo del Dpto. de Ingeniería y Arquitectura de la Institución, esto constituye el segundo avalúo que se realiza a los edificios institucionales, solo que esta vez, el estudio abarcó todo el complejo donde se asienta la sede central, mientras que el anterior, solo consideró las tres edificaciones principales: Edificio Plataformas, Edificio Torre y Edificio de Elecciones.

A continuación, se presenta un cuadro resumen con información relevante sobre áreas y números de planos contenidos en el avalúo:

| Folio real | No. Plano | Área (según Registro) | Observaciones |
|--------------|----------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 1-521429-000 | SJ-749036-2001 | 1,050.92 m ² | |
| 1-521433-000 | SJ-749037-2001 | 3,482.25 m ² | |
| 1-323599-000 | SJ-000346-1985 | 8,644.29 m ² | |
| 1-058557-000 | SJ-354234-1979 | 358.34 m ² | Asiento registral no indica plano |
| 1-046892-000 | SJ-111919-1963 | 300.54 m ² | Asiento registral no indica plano |

| | | | |
|----------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1-029439-000 | SJ-307-1984 | 698.89 m ² | Asiento registral no indica plano |
| Área total ** | | 14.535.23 m² | |

** Según plano catastrado 1-1995491-2017 es de 14.958 m², se rectifica con la inscripción.

Según informe de avalúo 001-2018 realizado por la Sección de Ingeniería y Arquitectura del TSE, comunicado a la Dirección Ejecutiva, con copia al Departamento Contable mediante oficio DE-3197-2018 del 18 de septiembre de 2018, el valor de los inmuebles de la sede central del TSE es:

Terreno: 3.429.121,50
 Edificios: 16.966.839,39
 Valor total: 20.395.960.89

Este avalúo no consideró los siguientes elementos: mobiliario, equipos de cómputo, aires acondicionados, sistemas eléctricos, cableado estructurado ni el monumento que se encuentra en la Plaza de la Libertad Electoral llamado "Epítome del Vuelo".

Terrenos

El importe del terreno que se había registrado en los estados financieros hasta setiembre de 2018 por 98.543,50, corresponde al No. de finca 1-58557-000, plano No. SJ-354234-1979, medido a costo histórico (igual al valor registral), la inscripción indicaba un área de 358.34 m², esto representa un 2.40% de la superficie total donde se ubica la sede central, es el único que se encontraba titulado a nombre del TSE. El resto de los terrenos fueron objeto de avalúo para determinar su importe y poder registrarlo contablemente. Esto forma parte de las acciones para el cumplimiento de la implementación de la NICSP 17, dentro del plazo del transitorio de la Norma.

Según el citado avalúo 001-2018, el terreno conformado por el complejo de inmuebles donde se ubica la sede central del Tribunal Supremo de Elecciones, incluyendo las áreas destinadas a parqueos, Plaza de la Libertad Electoral y otras aledañas, posee la siguientes especificaciones técnicas y características:

Finca: 1-698317-000
 Condición: construido
 No. Plano inscripción 1-1995491-2017
 Derecho: propiedad del Estado costarricense
 Área: 14.958 m²
 Valor unitario/m²: 229.25
 Valor total: 3.429.121.50
 Frente: 102.94 m
 Tipo de vía: 2, ruta de travesía Avenida 1 (según mapa de Red Vial Nacional del MOPT)
 Restricciones/afectaciones: no tiene

Los datos derivados del avalúo de los terrenos de la sede central del TSE, se presentan en el siguiente cuadro:

| Terrenos | | | | |
|--------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Descripción | Área m² | Área porc. % | Costo unitario | Importe total |
| Plaza Libertad Electoral | 2.533,26 | 16.94% | 229,25 | 580.749,86 |
| Edificio Torre | 1.440,51 | 9.63% | 229,25 | 330.236,92 |
| Edificio Plataformas | 3.017,16 | 20.17% | 229,25 | 691.683,93 |
| Edificio Electoral | 1.717,69 | 11.48% | 229,25 | 393.780,43 |

| | | | | |
|----------------------------------|------------------|----------------|--------|---------------------|
| Edificio Área Servicios Internos | 1.555,32 | 7.35% | 229,25 | 356.557,11 |
| Área de Transportes | 915,18 | 10.40% | 229,25 | 209.805,02 |
| Área Antigua Bodega Proveeduría | 1.143,44 | 10.27% | 229,25 | 262.133,62 |
| Parqueo Lastreado | 1.535,78 | 7.64% | 229,25 | 352.077,57 |
| Plazoleta | 1.099,66 | 6.12% | 229,25 | 252.097,06 |
| Valor total | 14.958,00 | 100.00% | | 3.429.121,50 |
| Número de plano | 1-1995491-2017 | | | |

De los terrenos descritos, los que corresponden a los edificios Torre, Plataformas y Electoral habían sido valuados en un estudio (avalúo) efectuado en noviembre de 2015, por lo que se debieron ajustar los importes según la reciente revaluación efectuada, afectando la cuenta 1.2.5.01.02.01.7 “Edificios de oficinas y atención al público: porción de terreno revaluación” contra la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo (3.1.3.01.01.01.) generada con ocasión del avalúo anterior. Los demás terrenos se registran como un reconocimiento inicial imputando el alta del activo a su costo, cual es el valor obtenido del avalúo, de acuerdo con lo preceptuado en el párrafo 22 de la NICSP 17, imputando la contraparte al patrimonio como una incorporación al capital inicial cuenta 3.1.1.02.01., en el entendido de que estos activos existían en el momento de la medición del capital inicial del TSE en 2016 y no fueron incorporados en esa oportunidad, porque no se había determinado su valor.

Tal como se indicó, el segundo avalúo abarcó un espectro más amplio que el primer avalúo efectuado, además de la totalidad de los terrenos de la sede central, dentro de los cuales se incluye los terrenos sobre los cuales se asientan los edificios Torre, Plataformas y Elecciones, los cuales quedaron registrados contablemente como Edificio de Oficinas de atención al público – porción revaluada (1.2.5.01.02.01.7.). El efecto de la segunda revaluación efectuada sobre los terrenos correspondientes a éstos edificios, se expone a continuación:

| Detalle | Costo Unit. Avalúo 1 | Costo Unit. Avalúo 2 | Valor Avalúo 1 | Valor Avalúo 2 | Diferencia |
|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Edificio Torre | 431,55 | 229,25 | 614.350,26 | 330.236,92 | -284.113,35 |
| Edificio Plataformas | 431,55 | 229,25 | 1.296.730,07 | 691.683,93 | -605.046,14 |
| Edificio Electoral | 431,55 | 229,25 | 737.799,46 | 393.780,43 | -344.019,03 |
| Valor total | 1.294,65 | | 2.648.879,79 | 1.415.701,28 | -1.233.178,51 |

De los datos suministrados, se desprende que hay diferencias hacia abajo, respecto a la primera valuación, por lo que corresponde aplicar una reducción del importe de valor. Esta reducción se carga contra la cuenta patrimonial de “Reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo” 3.1.3.01.01.01. creada a partir de la primera revaluación de edificios. Esto de conformidad con lo expresado en los párrafos 50 y 51 de la NICSP 17.

Finalmente, mediante el oficio CONT-0910-2018 del 31 de octubre de 2018, se solicitó al Departamento de Ingeniería y Arquitectura por medio de la Dirección Ejecutiva, reportar si existen terrenos que no han sido considerados en estos avalúos y que se encuentran en propiedad u ocupación del TSE a fin de revelarlo en estas Notas en futuras presentaciones.

Edificios

En lo referente a los edificios institucionales, la medición inicial es al costo y para la medición posterior, se prescribe el tratamiento contable del modelo de revaluación (NICSP 17, párrafos 44-58). La depreciación acumulada es tratada bajo el modelo de revaluación, se registra conforme el procedimiento contable de “eliminación o compensación” (NICSP 17, párrafo 50).

Hasta la fecha de presentación de los estados financieros a setiembre de 2018, se encontraban valorados al costo (medición inicial) los edificios donde se ubican las sedes regionales de Cartago y Guatuso. Posteriormente, mediante oficio IA-0720-2018 del 05 de octubre de 2018, el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE remite la información relativa al valor de las cinco sedes regionales propiedad del TSE (las indicadas arriba más las sedes de Heredia, Pococí y Corredores), no obstante, ese documento es omiso en cuanto a aspectos que son fundamentales para el tratamiento contable como: vida útil estimada, antigüedad de los edificios, extensión, valor del terreno sobre el que se asientan, entre otros, en resumen, los datos del avalúo completo, por lo que solicitó a esa dependencia a través de la Dirección Ejecutiva, mediante oficio CONT-0910-2018 del 31 de octubre de 2018, la remisión de la información complementaria. Por otra parte, los edificios de la sede central se encuentran valuados bajo el modelo de revaluación, así como la porción de terreno correspondiente.

Conforme a lo indicado anteriormente, se ha generado un segundo informe de avalúo de los inmuebles institucionales correspondientes a la sede central del TSE, el cual introduce nuevas edificaciones y/o terrenos a los indicados en el informe de avalúo anterior, que data de octubre de 2015. En ese sentido, se llevaron a cabo los correspondientes análisis y cálculos de las diferencias, resultando en los ajustes que, a efectos contables, deben realizarse, debiendo revelarse en el apartado correspondiente (modelo de costo, modelo de revaluación, otros.) los aspectos en los que se presentaron variaciones.

En el siguiente cuadro se presentan las variaciones entre los avalúos realizados en la sede central:

| Edificios | | | | | |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| Detalle | Costo Unit. Avalúo 2015 | Costo Unit. Avalúo 2018 | Valor Avalúo 2015 | Valor Avalúo 2018 | Diferencia |
| Plaza Libertad Electoral | 0,00 | 7,00 | 0,00 | 9.780,54 | 9.780,54 |
| Edificio Torre | 1.186,50 | 680,66 | 7.838.374,95 | 4.496.624,89 | -3.341.750,06 |
| Edificio Plataformas | 962,40 | 641,76 | 6.876.627,10 | 6.106.208,46 | -770.418,63 |
| Edificio Electoral | 1.237,50 | 709,81 | 10.994.185,13 | 6.306.054,85 | -4.688.130,27 |
| Edificio Área Servicios Internos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Área de Transportes | 0,00 | 52,88 | 0,00 | 44.116,69 | 44.116,69 |
| Área Antigua Bodega Proveeduría | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parqueo Lastreado | 0,00 | 2,65 | 0,00 | 4.053,95 | 4.053,95 |
| Plazoleta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valor Total | 3.386,40 | 2.094,75 | 25.709.187,17 | 16.966.839,39 | -8.742.347,79 |

Al igual que lo expuesto para los terrenos, el valor de los edificios refleja una reducción en los importes de los tres edificios que se tomaron en cuenta en el avalúo anterior: Torre, Plataformas y Elecciones, de acuerdo con los resultados del segundo avalúo practicado a estos bienes. Al existir una "Reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo" esa diferencia se acredita contra dicha reserva, tal como se prescribe en los párrafos 50-51 de la NICSP17, el valor de los inmuebles se expresa hasta alcanzar el valor revaluado. La depreciación acumulada conforme el párrafo 50, es compensada o eliminada conforme al párrafo 45, re expresándola para que el valor en libros en la fecha de la revaluación, sea el mismo valor revaluado y a partir de la fecha de este evento, se estima el importe depreciable y el valor residual conforme a la vida útil que le reste al edificio. de acuerdo con el informe del avalúo.

Para los demás edificios indicados, este avalúo representa el valor para el reconocimiento inicial, resultando en un débito por el alta de estos activos, contra una acreditación a una cuenta patrimonial, en específico, la de "Incorporación al capital inicial" cuenta 3.1.1.02.01., en el entendido de que estos activos existían en el momento

de la medición del capital inicial del TSE en 2016 y no fueron incorporados en esa oportunidad, porque no se había determinado su valor.

De acuerdo con el avalúo, las edificaciones: Área Servicios Internos, Antigua Bodega Proveeduría y Plazoleta, aplicando las fórmulas de “Determinación de la vida útil remanente efectiva” y “Determinación del factor de estado de conservación”, presentan un estado de deterioro significativo con un coeficiente de depreciación negativo, lo que hace que sobrepase el término de su vida útil, a pesar de las remodelaciones efectuadas en los años 2012 (caso de área de servicios internos), 2014 (Antigua bodega de la Proveeduría) abarcaron áreas muy pequeñas, por tanto, no aportan valor o cambios a la vida útil de las edificaciones. En ese sentido, el valor del inmueble considera solo el valor del terreno sobre el que estas se asientan.

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| ACTIVO | PLACA / IDENTIFICACION | CONVENIO | PLAZO | VALOR EN LIBROS | NOMBRE BENEFICIARIO |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Periodo 2018

Segunda revaluación de terrenos y edificios sede central del TSE

Terrenos

El registro contable de los terrenos según el último avalúo efectuado, se resume de la siguiente manera:

| Terrenos | Cuenta/Debe | Detalle | Importe | Cuenta/Haber | Detalle |
|----------------------|-------------------|---------------------|------------|-----------------|----------------|
| Edificio Torre | 1.2.5.01.02.01.7. | Terreno Revaluación | 330.236,92 | 3.1.3.01.01.01. | Reserv.Rev PPE |
| Edificio Plataformas | 1.2.5.01.02.01.7. | Terreno Revaluación | 691.683,93 | 3.1.3.01.01.01. | Reserv.Rev PPE |
| Edificio Electoral | 1.2.5.01.02.01.7. | Terreno Revaluación | 393.780,43 | 3.1.3.01.01.01. | Reserv.Rev PPE |

| | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Edificio Área Servicios Internos | 1.2.5.01.01.01.6. | Terrenos Valor Origen | 356.557,11 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Área de Transportes | 1.2.5.01.01.01.6. | Terrenos Valor Origen | 209.805,02 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Área Antigua Bodega Proveeduría | 1.2.5.01.01.01.6. | Terrenos Valor Origen | 262.133,62 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Parqueo Lastreado | 1.2.5.01.01.01.6. | Terrenos Valor Origen | 352.077,57 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Plazoleta | 1.2.5.01.01.01.6. | Terrenos Valor Origen | 252.097,06 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Plaza Libertad Electoral | 1.2.5.01.01.01.6. | Terrenos Valor Origen | 580.749,86 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Total | | | 3.429.121,50 | | |

Los terrenos sobre los que se asientan los edificios de Torre, Plataformas y Electoral, ya habían sido objeto de reconocimiento inicial, por tanto, procede una medición posterior bajo el modelo de revaluación. Los demás terrenos deben ser objeto de reconocimiento inicial bajo el modelo del costo, ya que no se tenía registro de ellos. A la fecha del avalúo, solo existía registrado a costo histórico una porción de terreno por 98.543.50, a este importe debió adicionarse los importes de los terrenos aquí señalados, ya que resulta impracticable determinar a qué área pertenecía.

En la columna de detalle, se observan los terrenos que deben ser medidos posterior a su reconocimiento (terreno revaluación), respecto al valor que se mantiene en libros, por corresponder a una disminución de importes respecto al primer avalúo, el registro contable precedente se realiza como se indica a continuación:

| Porción terreno: valores origen | Montos |
|-------------------------------------|---------------------|
| Importe del terreno registrado | 98.543.50 |
| Importe del terreno según avalúo | 3.429.121.50 |
| Diferencia total | 3.330.578.00 |
| (menos porción revaluada a ajustar) | 1.415.701.28 |
| Diferencia valores origen | 1.914.876.72 |

Esa diferencia se registra contablemente como un débito a la cuenta 1.2.5.01.01.01.6. "Terrenos para construcción de Edificios Valores Origen" y un débito a patrimonio 3.1.1.02.01. "Incorporaciones al capital inicial".

| Porción terreno revaluada | Avalúo 2015 | Avalúo 2018 | Diferencia |
|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Edificio torre | 614.350.26 | 330.236.92 | -284.113.35 |
| Edificio plataformas | 1.296.730.07 | 691.683.93 | -605.046.14 |
| Edificio electoral | 737.799.46 | 393.780.43 | -344.019.03 |
| Valor total | 2.648.879.79 | 1.415.701.28 | -1.233.178.51 |

Esa diferencia a efectos de ajuste de valor contable, se imputa con un débito a la cuenta 3.1.3.01.01.01. "Reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo", contra un crédito a la cuenta 1.2.5.01.02.01.7. "Edificios de oficinas y atención al público – porción de terreno revaluaciones", esto con el fin de ajustar o re expresar el valor en libros de dichos terrenos al valor revaluado y en el mismo sentido, ajustar el importe de la reserva patrimonial al último valor obtenido de acuerdo con el avalúo.

Edificios

El registro contable de los edificios según el último avalúo efectuado, se resume de la siguiente manera:

| Edificios | Cuenta/Debe | Detalle | Importe | Cuenta/Haber | Detalle |
|-------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| Edificio Torre | 1.2.5.01.02.01.2. | Edific.Revaluaciones | 4.496.624.89 | 3.1.3.01.01.01. | Reserv.Rev PPE |
| Edificio Plataformas | 1.2.5.01.02.01.2. | Edific.Revaluaciones | 6.106.208.46 | 3.1.3.01.01.01. | Reserv.Rev PPE |
| Edificio Electoral | 1.2.5.01.02.01.2. | Edific.Revaluaciones | 6.306.054.85 | 3.1.3.01.01.01. | Reserv.Rev PPE |
| Edificio Área Servicios Internos | | | 0.00 | | |
| Área de Transportes | 1.2.5.01.02.01.1. | Edific.Valores Origen | 44.116.69 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Área Antigua Bodega Proveeduría | | | 0.00 | | |
| Parqueo Lastreado | 1.2.5.01.02.99.1. | Otros Edific.Val.Orige | 4.053.95 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| Plazoleta | | | 0.00 | | |
| Plaza Libertad Electoral | 1.2.5.01.02.99.1. | Otros Edific.Val.Orige | 9.780.54 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| | | | 16.966.839.39 | | |

De estos edificios, los que corresponden a Torre, Plataformas y Electoral, se miden por el valor revaluado, los correspondientes a: Área de transportes, Parque Lastreado y Plaza de la Libertad Electoral, corresponde reconocimiento inicial, imputando en el "debe" las cuentas: 1.2.5.01.02.01.1. *Edificios de oficinas y atención público Valores Origen*, caso de Área de transportes, y 1.2.5.01.02.99.1. *"Otros edificios Valores de origen"*, caso del Parqueo Lastreado y la Plaza de la Libertad Electoral; imputando al "haber" contra la cuenta 3.1.1.02.01 *"Incorporaciones al capital inicial"*.

Los edificios tratados según el modelo de revaluación son los tres considerados en el primer avalúo (2015). El registro contable que procede es una reducción de los importes de estos activos producto de la revaluación, tal como se muestra en el cuadro:

| Edificios | Avalúo 2015 | Avalúo 2018 | Diferencia |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Edificio Torre | 7.838.374.95 | 4.496.624.89 | -3.341.750.06 |
| Edificio Plataformas | 6.876.627.09 | 6.106.208.46 | -770.418.63 |
| Edificio Electoral | 10.994.185.13 | 6.306.054.85 | -4.688.130.27 |
| Valor Total | 25.709.187.17 | 16.908.888.20 | -8.800.298.96 |

La imputación contable que se realiza es cargar la diferencia mediante un débito a la cuenta 3.1.3.01.01.01. *"Reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo"* contra un crédito a la cuenta del activo 1.2.5.01.02.01.2. *"Edificios de oficinas y atención al público – revaluaciones"*, con este movimiento, se ajustan los importes de la reserva por el monto obtenido en este ítem respecto del último avalúo, y se reexpresa el importe en libros de los edificios al valor del importe revaluado.

En lo referente a la depreciación acumulada, tal como se indicó, se va a tratar por el método de "compensación o eliminación" para aquellos que ya existe un registro histórico de este rubro. El ajuste a la vida útil de los edificios se hace sobre la base del juicio profesional del tasador calificado, el cual lo determina en 70 años, de los cuales ya se han consumido 22 años para los edificios Torre y Plataformas y 19 años para el Edificio de Elecciones, por lo que corresponde asignar el importe depreciable determinado en 90% del valor bruto, en razón de que el valor residual para los edificios se establece en un 10% como una estimación contable. El monto por depreciación se calcula a partir del valor revaluado y por la vida útil que les resta a estos activos, de igual manera para los demás edificios, los cuales no poseían registro histórico de depreciación. Las variaciones en este ítem se muestran seguidamente:

| Edificios | Valor avalúo | Vida útil | Vida consumida | Vida restante | Importe depreciable | Depreciación anual |
|----------------------------------|----------------------|-----------|----------------|---------------|----------------------|--------------------|
| Plaza Libertad Electoral | 9.780,54 | 15,00 | 22,00 | -7,00 | 0,00 | 0,00 |
| Edificio Torre | 4.496.624,89 | 70,00 | 22,00 | 48,00 | 4.046.962,41 | 84.311,72 |
| Edificio Plataformas | 6.106.208,46 | 70,00 | 22,00 | 48,00 | 5.495.587,62 | 114.491,41 |
| Edificio Electoral | 6.306.054,85 | 70,00 | 19,00 | 51,00 | 5.675.449,37 | 111.283,32 |
| Edificio Área Servicios Internos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Área De Transportes | 44.116,69 | 40,00 | 10,00 | 30,00 | 39.705,02 | 1.323,50 |
| Área Antigua Bodega Proveeduría | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parqueo Lastreado | 4.053,95 | 5,00 | 3,00 | 2,00 | 3.648,55 | 1.824,28 |
| Plazoleta | 0,00 | ND | ND | ND | 0,00 | 0,00 |
| Valor total | 16.966.839,39 | | | | 15.261.352,96 | 313.234,22 |

La depreciación acumulada se empieza a contabilizar de nuevo a partir del mes siguiente a la realización de la última revaluación (avalúo), esto es, octubre de 2018. En el caso de las sedes regionales, por los factores indicados con anterioridad, se estará registrando la depreciación a partir de la obtención de los datos faltantes y los cálculos procedentes.

En cuanto a las sedes regionales propiedad del TSE, recibido el informe respecto a su valor mediante Memorando DE-0764-2018 del 11 de octubre de 2018, quedando pendientes varios aspectos mencionados en esta nota 10, se procede hacer el reconocimiento inicial de las sedes: Heredia, Pococí y Corredores, conforme se expone a continuación:

| Descripción | Valor origen | Avalúo |
|--------------------------|--------------|-------------------|
| Sede Regional Heredia | 0.00 | 318.626.44 |
| Sede Regional Pococí | 0.00 | 209.100.00 |
| Sede Regional Corredores | 0.00 | 129.720.00 |
| Total | 0.00 | 657.446,44 |

El registro contable se realiza imputando en el "debe" la cuenta: 1.2.5.01.02.01.1. *Edificios de oficinas y atención público Valores Origen* y al "haber" contra la cuenta 3.1.1.02.01 "Incorporaciones al capital inicial".

Periodo 2017 y anteriores

En el periodo 2017, se realizó una identificación y reclasificación de partidas con base en un análisis exhaustivo de las transacciones individuales que alimentaron la cuentas de: "Edificios de Oficinas y atención al público valores de origen" y "Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público" a partir del periodo 2007, en el que se registran los primeros movimientos de estas partidas en el sistema. Del análisis mencionado, se obtiene que entre el periodo 2007-2009, se registró todo el proceso de construcción de la Oficina Regional de Cartago, en este caso, no hubo reclasificación de cuentas porque la imputación es correcta, solamente se creó un auxiliar (fuera del sistema) para registrar, en lo sucesivo, todo lo relacionado con este inmueble y se mantuvo separado el importe de este inmueble, del que se tenía registrado a la fecha para la Sede Central del TSE, con ocasión de la revaluación practicada a estos Edificios en 2016. Cabe mencionar que este inmueble será objeto de revaluación posterior, en tanto eso sucede, se mantiene en la cuenta de edificios valores de origen. Este es el detalle:

| Edificios - Oficina Regional de Cartago | | | |
|--|----------------------|---------------|-------------------|
| Periodo | Cta. Contable | Pospre | Saldo |
| 2007 | 1224001001 | E-50201 | 72.055,52 |
| 2008 | 1224001001 | E-50201 | 125.708,74 |
| 2009 | 1224001001 | E-50201 | 12.570,04 |
| | | | 210.334,31 |

Por otra parte, en la cuenta de "Construcciones en proceso de Oficinas de atención al público", se identificaron los importes correspondientes a la Construcción de la Oficina Regional de Guatuso en los periodos 2013, 2014 y 2015 (detalle abajo), por lo que se reclasifica ese importe a la cuenta de Edificios de Oficinas y atención al público, valores de origen, para diferenciarlo de la porción revaluada que corresponde solo a oficinas centrales. Con el avalúo de setiembre de 2018, este edificio pasó a medición posterior bajo el modelo revaluación.

| Edificios - Oficina Regional de Guatuso | | | |
|--|----------------------|---------------|------------------|
| Periodo | Cta. Contable | Pospre | Saldo |
| 2013 | 1230001002 | E-50201 | 19.559,16 |
| 2014 | 1230001002 | E-50201 | 23.471,00 |
| 2015 | 1230001002 | E-50201 | 15.647,33 |
| | | | 58.677,49 |

Esta reclasificación, representa el reconocimiento inicial para este inmueble, en tanto se realiza el avalúo respectivo conforme lo prescribe la NICSP 17. Con el avalúo de setiembre de 2018, este edificio pasó a medición posterior bajo el modelo revaluación.

Método de revaluación

La medición posterior de los activos Edificios y terrenos se realiza bajo el método de revaluación según NICSP 17, párrafos 44 y 54 a 56 y para el cálculo de los valores revaluados, al hacer el ajuste con el valor en libros, lo indicado en la directriz DCN-01-2009. En el periodo 2015 se realizó la primera revaluación de los edificios de la sede central del TSE, pero el registro contable se hizo en los EEFF de setiembre de 2016, utilizando para el tratamiento de la depreciación acumulada el método de re expresión proporcional:

Avalúo Oficio IA-398-2015 del 30 de octubre de 2015

Total Edificios Oficinas Centrales

| Detalle | M2 | Valoración |
|-------------------|-----------|-------------------|
| Terreno (porción) | 6.138,06 | 2.648.879.793,00 |
| Edificación | 22.635,78 | 25.709.187.171,00 |

Avalúo De Edificios Oficinas Centrales

| | |
|------------------------------|--------------------------|
| Fecha avalúo del edificio | 30/10/2015 |
| Fecha reconocimiento inicial | 01/08/2016 |
| Valor avalúo edificios | 25.709.187.171,00 |

El valor revaluado, rige a partir del 1 de noviembre de 2015, se realizaron los siguientes movimientos, algunas con carácter retroactivo, en tanto existían dudas acerca del tratamiento contable que se debía aplicar.

| | |
|----------------------------------|--------------------------|
| Valor en libros | |
| Edificios | 5.242.295.919,05 |
| Depreciación acumulada edificios | 1.153.920.429,40 |
| Valor neto (libros) | <u>4.088.375.489,65</u> |
| Valor revaluado | <u>25.709.187.171,00</u> |
| Diferencia | 21.620.811.681,35 |

% incremento en el valor neto (diferencia entre el valor en libros para obtener valor porcentual, Directriz DCN-01-2009)

$$21,620,811,681,35 / 4,088,375,489,65 * 100\% = 5,2884\%$$

| Aplicación porcentaje al costo y depreciación acumulada | % | Revaluación |
|--|----------|---------------------------|
| Edificios | 5,2884 | 27.723.161.223,97 |
| Depreciación acumulada edificios | 5,2884 | <u>(6.102.349.542,62)</u> |
| Valor neto revaluado | | 21.620.811.681,35 |

| | |
|--|---------------------------|
| Valor revaluado | |
| Edificios | 27.723.161.223,97 |
| (menos) depreciación acumulada edificios | <u>(6.102.349.542,62)</u> |
| Valor neto revaluado | 21.620.811.681,35 |

El método adoptado para la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo es el de línea recta, según el detalle:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo activo} - \text{valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

La estimación de la vida útil de los activos de PPE, se realiza con base en el Anexo 1 de la directriz de Contabilidad Nacional CN-001-2009 del 23 de noviembre de 2009. En el caso de los edificios es de 50 años.

Valor residual e importe depreciable

Se estima el valor residual en un 10% sobre el valor del edificio revaluado

| | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Valor neto del edificio revaluado | 21.620.811.681,35 |
| Valor residual (10%) | <u>2.162.081.168,14</u> |
| Importe depreciable | 19.458.730.513,22 |

Vida útil: 50 años

Monto depreciación

| | |
|-----------------------------|----------------|
| ** Anual (entre 50 años) | 389.174.610,26 |
| ** Mensual (entre 12 meses) | 32.431.217,52 |

La porción de terreno, tal como lo establece NICSP 17 (párrafo 74), se registró separadamente en la cuenta “Edificios de oficinas y atención al público – porción terreno: revaluación” No.1.2.5.01.02.01.7, cargándose el valor actualizado, al igual que el edificio revaluado, a la cuenta patrimonial de reserva de capital de superávit por revaluación.

Periodo 2017: cambio en el método de tratamiento de la depreciación acumulada por revaluación de edificios de “reexpresión proporcional” a “compensación o eliminación”.

En el periodo 2017, se realiza una modificación en el registro de la revaluación de los edificios de la sede central del TSE, en virtud de que el cálculo realizado previamente en el ejercicio 2016, contenía algunos elementos que debieron excluirse, además de que al momento de estimar el nuevo monto de depreciación para la porción del edificio que se mantenía en “valores de origen” (diferente del revaluado), resultaba impracticable, en virtud de que no fue imposible determinar cuánto se había registrado (periodos) y cuál era el monto que debía aplicarse en lo sucesivo por concepto de gasto por depreciación, por lo que se decide sustituir el método de revaluación utilizado inicialmente, a saber “reexpresión proporcional”, por el de “compensación o eliminación”, que tal como indica la NICSP 17, párrafo 50, la depreciación acumulada se elimina contra el importe bruto en libros y se reexpresa el importe neto hasta alcanzar el valor revaluado, con lo cual, el importe de depreciación acumulada empieza a contabilizarse a partir del valor revaluado. La baja del activo en libros se realiza contra la cuenta de “Pérdida por deterioro y/o desvalorización de bienes”.

Dado que ya se había hecho el registro correspondiente, se realizan los nuevos cálculos aplicables al método de eliminación y se realizan los asientos por las diferencias correspondientes, como si desde el inicio se hubiera aplicado este último método (eliminación-compensación).

A continuación, se muestran los detalles de los registros realizados para determinar los nuevos importes, considerando dos situaciones importantes, pero que se presentaron en momentos diferentes, por lo que la reformulación se realizó en dos pasos.

a) Exclusión del importe correspondiente a la Oficina Regional de Cartago: 210.334.31, el cual estaba incluido en la cuenta de Edificios y se tomó en consideración dentro de las fórmulas de cálculo del nuevo valor revaluado y depreciación acumulada, siendo que el avalúo efectuado corresponde solamente a la sede central.

b) Capitalización de 93.359.09 provenientes de la cuenta de “Construcciones en proceso de oficinas y atención al público” que corresponden a la sede central y, por ende, debieron ser tomados en cuenta dentro del importe base para la revaluación.

1. Exclusión del importe correspondiente a la Oficina Regional de Cartago, con lo que disminuye el importe en libros para el cálculo del registro del edificio revaluado de 4.088.375.49 a 3.878.041.18 según el detalle:

| Valor en libros al 30/10/2015 ** | Total | Regional Cartago | Nuevo valor (Sede Central) 2017 |
|---|----------------------|-------------------------|--|
| Edificios | 5.242.295.92 | 210.334.31 | 5.031.961.61 |
| Depreciación acumulada | <u>1.153.920.43</u> | <u>0,00</u> | <u>1.153.920.43</u> |
| Valor neto (libros) | 4.088.375.49 | 210.334.31 | 3.878.041.18 |
| Valor del edificio revaluado | | | |
| Edificios | | | |
| Valor revaluado | 25.709.187.17 | | |
| (menos) Valor en libros | <u>3.878.041.18</u> | | |
| Diferencia en valor de Edificios | 21.831.145.99 | | |
| Valor revaluado (reexpresión proporcional) | <u>22.480.865.30</u> | | |
| Ajuste de valor de Edificios (diferencia-Haber) | 649.719.32 | | |

| | |
|---|---------------------|
| Depreciación acumulada (valor histórico) | |
| Valor reconocido (revaluación reexpresión) | 4.948.429.11 |
| Valor a reconocer (revaluación eliminación) | <u>0,00</u> |
| Ajuste de valor Dep.Acum (diferencia-Debe) | 4.948.429.11 |

| | |
|---|----------------------|
| Reserva patrimonial Superávit por revaluación de PPE | |
| Valor reconocido (revaluación reexpresión) | 20.181.315.98 |
| Valor a reconocer (revaluación eliminación) | <u>24.480.025.78</u> |
| Ajuste de valor Reserva (diferencia-Haber) | 4.298.709.80 |

** Fecha de aplicación de la revaluación

Asiento contable que procede:

| Concepto | Cta. Contable | Debe | Haber |
|---|---------------|---------------------|---------------------|
| Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas | 1250102013 | 6.102.349.54 | |
| Edificios de oficinas y atención al público valores de origen | 1250102011 | | 1.153.920.43 |
| Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones | 1250102012 | | 649.719.32 |
| Revaluación de propiedades, planta y equipos (Reserva de revaluación) | 3130101010 | | 4.298.709.80 |
| | | 6.102.349.54 | 6.102.349.54 |

Cambios en los importes de vida útil y depreciación acumulada bajo el método de eliminación:

Es necesario reajustar la vida útil de los edificios de la sede central, a partir del avalúo efectuado, considerando la diferencia del valor histórico respecto al valor obtenido resultado de la revaluación efectuada y en virtud de que ha sido objeto de obras sustanciales, aunado a la adición de una nueva edificación, la cual resulta impracticable determinar si su valor se encuentra incluido en el histórico, siendo que se cuenta con información escasa y a partir del año 2007. Por otra parte, la depreciación acumulada, dejó de aplicarse desde el segundo semestre del periodo 2009 y el importe señalado entonces, no guarda proporción alguna con el valor restante (importe depreciable), no encontrándose forma de determinar cómo se calculó la vida útil, el valor residual y el importe depreciable. A partir de estas consideraciones y siendo que la NICSP permite este tratamiento contable, el valor de la cuenta de Edificios, es el revaluado y que la vida útil de los edificios de la Sede Central, se cuente a partir de noviembre de 2015 para un periodo de 50 años, tal como lo establece la normativa de la DGCN, se deben hacer los ajustes correspondientes.

| Cálculo de la depreciación acumulada (histórico y revaluado) | | | | |
|--|-------------------|---|---------------|-----------------|
| Depreciación porción revaluada Edificios | Monto | Vida útil | Deprec. Anual | Deprec. Mensual |
| Valor edificio (diferencia porción revaluada) | 21.831.145.99 | 50 | 392.960.63 | 32.746.79 |
| Valor residual 10% | 2.183.114.60 | | | |
| Importe depreciable revaluado | 19.648.031.39 | | | |
| | | | | |
| Depreciación valores de origen Edificios | Monto | Vida útil | Deprec. Anual | Deprec. Mensual |
| Depreciación valores de origen Edificios | 3.878.041.18 | 50 | 69.804.74 | 5.817.06 |
| Valor residual 10% | 387.804.12 | | | |
| Importe depreciable valores origen | 3.490.237.06 | | | |
| | | | | |
| Depreciación acumulada total Anual | 462.765.37 | | | |
| Depreciación acumulada total mensual | 38.563.78 | (diferencia 38.563.78 - 32.431.22 = 6.132.56) | | |

La depreciación mensual del edificio revaluado queda en: 38.563.78, con el método anterior se había registrado por: 32.431.22, se hace un ajuste de los importes de depreciación acumulada de edificios para registrar correctamente los montos por el cambio en el método:

- a) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2015) en total 2 meses (Se había registrado ese gasto contra resultados, pero utilizando una cuenta patrimonial incorrecta por lo que se reclasifica).

| | |
|--|------------------|
| Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio (ajuste resultados acumulados) | 64.862.44 |
| Ajustes al patrimonio por variaciones (ajuste) | <u>0,00</u> |
| Diferencia (haber) | 64.862.44 |

- b) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2015)

| | |
|--|---|
| Depreciación acumulada 2015 (registrada) | $64.862.44 = (32.431.22 * 2)$ |
| Depreciación acumulada 2015 (ajustada) | <u>$77.127.56 = (38.563.78 * 2)$</u> |
| Diferencia (Haber) | 12.265.12 |

- c) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2016) en total 12 meses.

| | |
|--|---|
| Depreciación acumulada 2016 (registrada) | $389.174.61 = (32.431.22 * 12)$ |
| Depreciación acumulada 2016 (ajustada) | <u>$462.765.37 = (38.563.78 * 12)$</u> |
| Diferencia (haber) | 73.590.76 |

- d) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2017) en total 4 meses.

| | |
|--|--|
| Depreciación acumulada 2017 (registrada) | $129.724.87 = (32.431.22 * 4)$ |
| Depreciación acumulada 2017 (ajustada) | <u>$154.255.12 = (38.563.78 * 4)$</u> |
| Diferencia (haber) | 24.530.25 |

Asientos contables:

| Ajustes al gasto por depreciación 2015-2016 contra Resultados Acumulados (no se puede afectar el gasto en periodos cerrados) | | | |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
| Concepto | Cta. Contable | Debe | Haber |
| Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente | 3150102061 | 150.718.32 | |
| Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio (ajuste resultados acumulados) | 3150104000 | | 64.862.44 |
| Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas | 1250102013 | | 85.855.88 |
| | | 150.718.32 | 150.718.32 |

| Ajustes al gasto por depreciación en el periodo 2017 (enero-abril) | | | |
|---|---------------|------------------|------------------|
| Concepto | Cta. Contable | Debe | Haber |
| Gasto por depreciación de Edificios | 5140101021 | 24.530.25 | |
| Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas ** | 1250102013 | | 24.530.25 |
| | | 24.530.25 | 24.530.25 |

** Se debería registrar el importe de gasto por depreciación en asientos diferentes para valores de origen y porción revaluada, lo cual es posible solamente a nivel de auxiliares contables, ya que en el sistema no existen cuentas de depreciación diferentes para "depreciación acumulada valores de origen" y "depreciación acumulada revaluaciones".

2. Variación del importe en libros de Edificios valores de origen por capitalización de obras en proceso por 93.359.093,36 provenientes de la cuenta de "Construcciones en proceso de oficinas y atención al público" que corresponden a la sede central y, por ende, debieron ser tomados en cuenta dentro del importe base para la revaluación:

| a) Edificios | Valor registrado | Valor con capitalización |
|---|----------------------|--------------------------|
| Valor revaluado | 25.709.187.17 | 25.709.187.17 |
| (menos) Valor en libros | <u>3.878.041.18</u> | <u>3.971.400.27</u> |
| Diferencia en valor de Edificios | 21.831.145.99 | 21.737.786.90 |
| Valor revaluado (reexpresión proporcional) | <u>22.480.865.30</u> | <u>22.480.865.30</u> |
| Ajuste de valor de Edificios (diferencia-Haber) | 649.719.31 | 743.078.40 |
| Diferencia | | 93.359.09 |

| b) Reserva Superávit | Valor registrado | Valor con capitalización |
|---|----------------------|--------------------------|
| Valor reconocido (revaluación reexpresión) | 20.181.315.98 | 20.181.315.98 |
| Valor a reconocer (revaluación eliminación) | <u>24.480.025.78</u> | <u>24.386.666.69</u> |
| Ajuste de valor Reserva (diferencia-Haber) | 4.298.709.80 | 4.205.350.70 |
| Diferencia | 93.359.09 | |

| c) Asiento de ajuste para registrar las disminuciones en el valor de Edificios-revaluaciones y Reserva de superávit | | | |
|---|---------------|-----------|-----------|
| Concepto | Cta. Contable | Debe | Haber |
| Revaluación de propiedades, planta y equipos (superávit revaluación) | 3130101010 | 93.359.09 | |
| Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones | 1250102012 | | 93.359.09 |

Tal como se muestra en los cálculos, corresponde disminuir en la misma proporción el valor del edificio revaluado y la reserva de superávit (93.359.093,36), lo cual se haría con un débito a la "Reserva de superávit por revaluación" (disminuye) y un crédito a la cuenta "Edificios - revaluaciones" (disminuye).

Depreciación acumulada, contabilizadas todas las transacciones con afectación a edificios revaluación y edificios valores de origen:

| Depreciación acumulada al 30/06/2017 | Revaluación | Valores origen | |
|--------------------------------------|---------------|----------------|-------------------|
| | | Sede Central | Cartago |
| Edificio | 25.709.187.17 | 210.334.31 | 58.677.49 |
| Valor residual = 10% | 2.570.918.72 | 21.033.43 | 5.867.75 |
| Importe depreciable | 23.138.268.45 | 189.300.88 | 52.809.74 |
| Depreciación anual (50 años) | 462.765.37 | 3.786.018 | 1.056.19 |
| Depreciación mensual | 38.563.78 | 315.50 | 88.01 |
| Meses depreciados | 20 | 90 | 39 |
| Depreciación acumulada por rubro | 771.275.62 | 28.395.13 | 3.432.63 |
| Total depreciación acumulada | | | 803.103.38 |

Resumen de los movimientos del periodo que afectaron las cuentas de Edificios, Reserva de Revaluación, Depreciación acumulada Edificios, Perdida por deterioro/desvalorización y Resultados acumulados (por depreciación registrada contra periodos anteriores), imputación efectuada el 30/05/2017.

| | Edificios oficinas Valores origen | Edificios Oficinas Revaluación | Depreciación Acumulada | Reserva Superávit Revaluación | Pérdida deterioro Desvalorización PPE | Ajuste Resultados Acumulados |
|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|--|---------------------------------|
| Saldos actuales (30.05.2017) | 4.240.412.08 | 21.737.786.90 | 723.554.71 | 24.386.666.69 | 0,00 | 5.245.415.26 |
| Valor correcto al 30.05.2017 | 269.011.80 | 25.709.187.17 | 725.168.783,16 | 28.358.066.96 | 3.971.400.27 | 5.247.029.33 |
| Diferencia a ajustar | 3.971.400.27 | 3.971.400.27 | 1.614.07 | 3.971.400.27 | 3.971.400.27 | 1.614.07 |
| Tipo de ajuste (debe/haber) | Haber | Debe | Haber | Haber | Debe | Debe |

Asiento final:

| Concepto | Cuenta Contable | Debe | Haber |
|--|-----------------|---------------------|---------------------|
| Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones | 1250102012 | 3.971.400,27 | |
| Deterioro y desvalorización de edificios (gasto - baja de activo) | 5150101021 | 3.971.400,27 | |
| Ajuste resultados por corrección de errores realizados retroactivamente | 3150102061 | 1.614,07 | |
| Edificios de oficinas y atención al público valores de origen (Sede Central) | 1250102011 | | 3.971.400,27 |
| Revaluación de propiedades, planta y equipos (Reserva superávit Revaluación) | 3130101010 | | 3.971.400,27 |
| Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas | 1250102013 | | 1.614,07 |
| | | 7.944.414.61 | 7.944.414.61 |

Revelación:

El Tribunal se acoge al transitorio de la NICSP No.17 atendiendo a lo establecido en el Decreto Ejecutivo No. 39665-MH del 08 de marzo de 2016 que derivó en solicitud expresa por parte de la DGCN en oficio DCN-760-2016 del 08 de junio de 2016, lo hace mediante oficio CONT-654-2016 del 09 de agosto de 2016. Tal como se indica en el citado Decreto, se elaboraron los Planes de Acción para la implementación de las acciones de implementación para ir cumpliendo gradualmente los requerimientos de las Normas con transitorio.

En ese sentido, se ha remitido a la DGCN los planes citados y se han respondido las solicitudes de información de seguimiento según se indica: Oficio CONT-654-2016, del 09 de agosto de 2016 se remite el Plan de Acción para la implementación de los transitorios, Memorando CONT-0034-2017 del 28 de febrero de 2017 con el que se remite la "Matriz de aplicación de NICSP y seguimiento de transitorios", Oficio CONT-607-2018 del 26 de junio de 2018 se remite la "Matriz de Autoevaluación NICSP-Junio 2018", y más recientemente, mediante oficio DE-3476-2018 del 06 de noviembre de 2018 se remite el instrumento "Matriz de autoevaluación y seguimiento de brechas y transitorios – setiembre 2018".

| Propiedades de Inversión | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.02 | Propiedades de Inversión | 0.00 | 0.00 | |

BASE CONTABLE

Marque con X si cumple

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

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

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

| Bienes Históricos y Culturales | | SALDOS | | % |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.05 | Bienes Históricos y Culturales | 120.089,29 | 120.089,29 | 0% |

Revelación:

En el periodo 2017 se realizó el reconocimiento inicial de obras de arte que posee la Institución, básicamente pinturas, esculturas, artesanías u otras obras considerados de valor cultural. Esto se realizó con base en un inventario realizado por un curador de arte contratado por el TSE, quién comunico los resultados mediante informe recibido en este departamento con oficio CAC-017-2017 del 16 de noviembre de 2017. La procedencia de las obras en su mayoría fue por donación y un porcentaje muy pequeño su origen es desconocido.

La medición inicial se realizó a valor razonable en la fecha de reconocimiento, conforme lo señalan las Normas, con base en el avalúo efectuado por el curador, el cual se tasó en dólares, resultando un monto total de \$211.250,00, que a la fecha de registro en SIGAF, esto fue 29 de noviembre de 2017, equivale a un monto en colones de ₡120.089,287,50, conforme al tipo de cambio del día de adquisición 568.47.

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

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

| Bienes Intangibles no concesionados | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.08 | Bienes Intangibles no concesionados | 2.191.374,15 | 2.751.739,15 | -25.57% |

Revelación:

En el periodo 2018, después de llevar a cabo un proceso de revisión de cada uno de los registros de altas de licencias de software en SIGAF desde el periodo 2009 y revisar el archivo de licencias activas propiedad del TSE, remitido vía correo electrónico el 20 de setiembre de 2017 por la Sección de Servicio al Cliente de TI (SCTI) y tras conciliación de saldos, se determina que existe un número considerable de licencias que ya no están activas sea por desuso, obsolescencia u otros motivos. Al no existir un sistema de tipo contable que administre estos activos, los importes de estas licencias permanecen y se han acumulado en SIGAF por varios periodos, siendo procedente dar de baja las licencias que no se han reportado en uso por parte de la dependencia citada.

Los bienes intangibles del TSE, básicamente software y licencias, no se llevan registrados en el sistema de activos e inventarios de la Proveeduría Institucional el SIP, aspecto que ha dificultado un adecuado control y registro contable. La Sección de Servicio al Cliente de TI (SCTI), perteneciente a la Dirección de Estrategia Tecnológica del TSE, lleva el control de estos bienes mediante una plataforma denominada "Service Desk", no obstante, este es un tipo de control más administrativo, lo cual es comprensible, siendo una dependencia relacionada con tecnologías de información, por lo que no resulta del todo funcional a efectos contables. Los ingresos o altas de este tipo de activos se realizan por medio del SIGAF, posterior a todo el proceso de contratación desde SICOP, pero no existe suficiente información para el tratamiento de aspectos como determinación de vida útil, amortización, bajas, entre otros. A efectos de poder determinar la factibilidad de obtener información que pudiera coadyuvar a los fines de tratamiento contable, se realizaron gestiones ante la SCTI y tras reuniones con personeros de esa dependencia, se acordó remitir a Contabilidad un archivo del inventario de licencias de software vigentes y en uso (citado anteriormente), el cual contiene datos como el nombre de la licencia, la dependencia a la que le fue asignada, cantidad, fecha de vencimiento, proveedor y número de contratación, siendo omisa en datos como costo de las licencias, fecha de adquisición, tiempo contractual de uso y aspectos de renovación, licencias en desuso o dadas de baja, entre otros datos relevantes. En ese sentido, no es posible determinar amortización, y tras una tarea exhaustiva de búsqueda en el anterior sistema de compras públicas (Comprared) se logró correlacionar por medio del número de contratación, la información del SIGAF y la remitida por la SCTI.

Esta NICSP corresponde a una brecha de implementación de NICSP y las acciones a seguir se indican en los instrumentos de control solicitados por la DGCN, que ya han sido mencionados en varias ocasiones.

| 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 | 16.561,27 | 7.245,41 | 56.25% |

Revelación:

La diferencia de importes entre periodos corresponde a la realización de obras en la sede central, básicamente instalación de una malla perimetral, instalación de bombas sumergibles para la fuente ubicada en la parte frontal del edificio y finalmente, la instalación de sistemas de extracción de aire.

Esta cuenta comprende las subcuentas:

- 1.2.5.99.01.02.1: “Construcciones en proceso Oficinas de Atención al Público: que para este periodo se imputa en ésta la instalación de una malla perimetral, saldo: 2.899.52
- 1.2.5.99.04.02.2: “Construcciones en proceso obras fluviales en la que se registra la instalación de un sistema de alternación de bombas para la planta de agua helada y la instalación de bombas sumergibles para la fuente principal de la sede, saldo: 6.938.76
- 1.2.5.99.04.03.2: “Construcciones en proceso de centrales y redes de electricidad”, asociada a esta cuenta desde el proceso de contratación la instalación de un sistema de pararrayos y un sistema de extracción de aire para servicios sanitarios en el edificio de la sede central, saldo: 6.723.00

Una vez finalizadas las obras, se debe determinar si se registran como un gasto del periodo, o se capitalizaban, incorporándose al valor del activo, tal como se establece en la NICSP 17 y la directriz DCN-002-2010 “Obras en proceso” y CN-01-2005. En este caso, se trata de la instalación de un sistema de extracción de aire, lo cual corresponde más a un gasto por mantenimiento o una mejora no sustancial, no corresponde capitalizar, en tanto no agregan valor estructural ni alarga la vida útil del edificio por lo que procede registrarlos como gasto.

| NOTA 11 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes Concesionados | 1.2.6 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

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

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

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

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

Revelación:

| NOTA 12 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones Patrimoniales- Método de Participación | 1.2.7 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

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

Revelación:

El importe que aparece en el rubro de “activos a largo plazo sujetos a depuración contable” corresponde a la cuenta mayor del plan de cuentas operativo del TSE 1.1.3.80.11 “Cuentas asociadas deudores” hacia la cual se direccionó lo relativo a los “anticipos de viáticos compensación”, corresponde a la cuenta NICSP 1.2.9.99.99.01, son los viáticos que se pagan en forma adelantada a funcionarios y se encuentran pendientes de liquidación al momento de la emisión de los presentes estados financieros. Al cierre del periodo 2018 no existían liquidaciones pendientes por tanto el saldo es cero.

2 PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE

| NOTA 14 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1 | 3.364.074,90 | 3.259.550,38 | 3.11% |

| Deudas comerciales a corto plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|-------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.01 | Deudas comerciales a corto plazo | 1.542.575,61 | 1.538.673,40 | 0.25% |

Revelación:

La diferencia en el rubro de deudas a corto plazo, reside en un porcentaje menor de cumplimiento en la liquidación de obligaciones con proveedores en el presente año, principalmente por situaciones con el flujo de caja del gobierno central, lo que obliga a que se limite el monto de cuota para pago de estos conceptos por Institución, debiéndose jerarquizar y priorizar los pagos.

Las subcuentas que componen el saldo de la cuenta de deudas comerciales corto plazo es:

| Cuenta | Descripción | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Dif.% |
|------------------|---|---------------------|---------------------|----------|
| 2.1.1.01.06.01.0 | Deudas comerciales proveedores nacionales | 1.413.839.40 | 1.419.002.07 | -0.37% |
| 2.1.1.01.06.03.0 | Deudas comerciales acreedores institucionales | 108.383.64 | 118.113.64 | -8.98% |
| 2.1.1.01.06.04.0 | Deudas comerciales acreedores ocasionales | 20.304.57 | 1.509.68 | 92.56% |
| 2.1.1.01.06.05.0 | Deudas comerciales acreedores internacionales | 0.00 | 0.00 | % |
| 2.1.1.01.07.01.0 | Recepción de Mercadería y Servicios | 0.00 | 0.00 | % |
| | Total | 1.542.527,61 | 1.538.625,39 | % |

Revelación:

La diferencia más significativa se produce en las cuentas de acreedores ocasionales, este aumento obedece a la obligación del pago de prestaciones laborales, rubro que tuvo mucho movimiento en el periodo, registrando 11 liquidaciones que ascienden a 18.235.58, representando un 90% del total de esa cuenta.

La cuenta de recepción de mercadería y servicios, es una cuenta transitoria que ha permitido en la nueva versión funcional del SIGAF solventar el problema que existía anteriormente de que toda adquisición de bienes y materiales se imputaba directamente al gasto. En el contexto presente, al momento de la entrada de mercancías se imputa a la cuenta del activo, quedando registro contable en el rubro del activo (ya no al gasto) contra la cuenta transitoria, la cual va acumulando esos importes con saldo acreedor. Posteriormente, con el registro de la factura en forma preliminar para pago, se crea la cuenta por pagar contra un cargo (débito) a "recepción de mercadería y servicios", con lo cual se va compensando. El saldo registrado al 31/12/2018, corresponde a ese momento contable entre la recepción de bienes y servicios y el ingreso de las facturas para la generación de la cuenta por pagar. Para el cierre del periodo 2018, no quedaban registros bajo esa condición, por tanto, el saldo es cero.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas (acreedores institucionales)

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--|-------------------|
| A782 | Junta Administrativa de la Imprenta Nacional | 1.540,19 |
| P401 | Tribunal Supremo de Elecciones (reintegros) | 4.157,99 |
| D341 | Universidad Estatal a Distancia | 899,00 |
| D342 | Universidad Nacional | 108,00 |
| M301 | Municipalidad de Cartago | 9,66 |
| E100 | Compañía Nacional de Fuerza y Luz | 15.039,68 |
| E101 | Consejo Nacional de Producción | 712,62 |
| E180 | Radiográfica Costarricense S.A. | 85.109,13 |
| H200 | Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago | 98,79 |
| F191 | Instituto Nacional de Seguros | 708,57 |
| | Total | 108.383,64 |

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 | 1.821.499,29 | 1.720.876,98 | 5.52% |

Revelación:

La diferencia entre ambos importes se debe al porcentaje de aumento que experimentan cada periodo los rubros de decimotercer mes y salario escolar. Previo al cierre del periodo, con el pago del decimotercer mes a mediados de diciembre, se registró la liquidación del pasivo acumulado por este concepto al 30 de octubre de

2017, mientras que el ítem de salario escolar refleja el importe total de los 12 meses, el cual se liquidará hasta el siguiente periodo con el pago en el mes de enero de este concepto a los funcionarios del TSE.

El importe que aparece bajo la cuenta 2.1.1.02 “Deudas sociales y fiscales a corto plazo” corresponde al registro de los pasivos por “decimotercer mes por pagar” y “salario escolar por pagar” en razón de ir dando cumplimiento a lo preceptuado por la NICSP 25 “Beneficios al personal”, lo cual constituye aún una brecha de implementación.

El décimo tercer mes devengado mensualmente, corresponde según política contable 2.37.1 a un 8.33% del salario total bruto de los trabajadores y se calcula de los meses de noviembre del año uno a octubre del año dos, conforme Ley 1835 de 1954 “Ley de pago de aguinaldo para los servidores públicos” y sus reformas, y se paga en la primera semana de diciembre de cada año. Conforme lo indica la política 2.37.1. no se realizan provisiones por concepto de aguinaldo, excepto en casos de reestructuraciones organizacionales o planes de movilidad laboral.

Por su parte, el salario escolar registrado mensualmente corresponde a un 8.19% del salario total bruto de los trabajadores, conforme al Decreto Ejecutivo 23907-H, publicado en La Gaceta del 27 de diciembre de 1994, Para este registro se deben de considerar las deducciones de marco legal aplicadas según las particularidades de cada institución, excepto deducciones sobre el impuesto sobre la renta, registrando de forma separada el monto neto de los incentivos de las deducciones correspondientes, lo cual está en proceso de implementarse previo análisis de la forma de operar de INTEGRA. Este se calcula de enero a diciembre de cada año y se paga en el mes de enero del año siguiente.

Es importante indicar que, estos rubros al igual que los demás ítems que componen la planilla institucional, son procesados en el Sistema INTEGRA para la generación de la propuesta de pago de los salarios del personal de forma quincenal, éste opera sobre base caja (efectivo), registrándose hasta el momento que se paga, en donde éste sistema mediante interfaz remite el archivo a SIGAF, momento en el que hace la imputación al gasto en éste último. En orden de lo anterior, el registro del pasivo se realiza mediante asiento contable cada mes en SIGAF, para coadyuvar en el cumplimiento del principio del devengo, lo cual al momento que se ejecuta el pago, comprendería una doble contabilización del gasto, por lo que se debe hacer una reversión de la cuenta por pagar contra el registro del gasto acumulado que afectaba ese mismo pasivo. Esta situación solo podría evitarse, si INTEGRA hiciera de forma automatizada el devengo mensual de estos conceptos.

| Cuenta | detalle | Importe |
|------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 2.1.1.02.01.01.6 | Salario escolar a pagar Ene-Dic 2018 | 1.568.807.54 |
| 2.1.1.02.01.03.3 | Decimotercer mes a pagar Nov-Dic 2018 | 252.691.75 |
| | | 1.821.499.29 |

Transferencias a pagar a corto plazo

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

Documentos a pagar corto plazo

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

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

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

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

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

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

| Otras deudas a corto plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.99 | Otras deudas a corto plazo | 0.00 | 0.00 | |
| Justificar | | | | |

| NOTA 15 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a corto plazo | 2.1.2 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

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

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

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

Revelación:

| NOTA 16 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|----------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3 | 218.712,15 | 1.667.387,64 | -662.37% |

| Fondos de terceros en Caja Única | | SALDOS | | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|------------------|------------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.01 | Fondos de terceros en Caja Única | 106.241,57 | 1.573.586,20 | -1.381.14% |

Revelación:

La amplia diferencia que refleja esta cuenta se explica por la liquidación del pasivo que se mantenía por la recaudación por cuenta del gobierno del servicio de consulta ciudadana SINPE, tras convenio efectuado entre el Banco Central de Costa Rica (BCCR) y el TSE, según lo indicado en la Nota 3 de este documento. Por tanto, el importe que permanece al 31 de diciembre de 2018 corresponde a las captaciones de dinero de los dos rubros que comprenden venta de servicios del TSE en favor del Ministerio de Hacienda.

| Fondos de terceros en Caja Única | | SALDOS | | |
|----------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.02 | Recaudación por cuenta de terceros | 0.00 | 0,00 | % |

Revelación:

En esta cuenta se imputan las retenciones de impuestos que se realizan a los pagos de los proveedores, actualmente se compone de dos subcuentas: las retenciones del 2% del Impuesto sobre la renta y el impuesto a remesas que en este caso se cobra a las dietas pagadas a los magistrados del TSE. Por directriz de la DGCN, estos importes se deben trasladar cada cierre de mes al Ministerio de Hacienda como ingresos, en virtud de lo cual, los saldos permanecen en cero. Las subcuentas que componen el saldo mayor son:

| Cuenta | Descripción | Saldo |
|----------------------------------|---------------------------------|-------------|
| 2.1.3.02.02.01.1. | Renta a pagar anticipada 2% ISR | 0.00 |
| 2.1.3.02.02.01.2. | Renta anticipada sobre remesas | 0.00 |
| Saldo final al 31/12/2018 | | 0.00 |

| Depósitos en garantía | | SALDOS | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|--------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.03 | Depósitos en garantía | 112.470,58 | 93.801,44 | 16.60% |

Revelación:

La diferencia se origina en el balance de los débitos y los créditos en las cuentas de bancos por ingresos y egresos de garantías en efectivo en colones y dólares durante el ejercicio, que, en el periodo de análisis, muestra saldo a favor de las entradas de dinero sobre las salidas.

En el periodo 2017, se realizó el reconocimiento de las garantías que se llevaban fuera del ámbito del SIGAF, sobre los saldos acumulados y conciliados a la fecha con las dos entidades bancarias en donde se depositan estos dineros. Los movimientos del periodo que resultaron en este saldo, resultan la cuentas “espejo” citadas en la Nota No.3 del ESF referidas a garantías, en razón de que es el único uso que se da a estas cuentas, A continuación, el detalle de movimientos del periodo 2018:

| Cuenta | Garantías CRC-USD | Detalle |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Saldo inicial 31/12/2017 | 93.801.44 | |
| (menos) Débitos del periodo | (31.576.22) | Devoluciones de garantías |
| (más) Créditos del periodo | 48.600,94 | Recepción de garantías |
| (Más) Ajuste difer. Garantías-USD | 1.644.41 | Ajuste Re expresión tipo cambio cierre 611.75 |
| Saldo final 31/12/2018 | 112.470,58 | |

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

| NOTA 17 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 2.1.4 | 0,00 | 0,00 | |

| Provisiones a corto plazo | | SALDOS | | |
|---------------------------|---------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.4.01 | Provisiones a corto plazo | 0.00 | 0.00 | |
| | | | | |

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

Revelación:

| NOTA 18 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a corto plazo | 2.1.9 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

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

Revelación:

- 2 PASIVO
- 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

| NOTA 19 | | SALDOS | | |
|----------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a largo plazo | 2.2.1 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

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

| | | | | |
|----------|----------------------------------|------|------|--|
| 2.2.1.04 | Documentos a pagar a largo plazo | 0.00 | 0.00 | |
|----------|----------------------------------|------|------|--|

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

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

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

| Otras Deudas a largo plazo | | SALDOS | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.99 | Otras Deudas a largo plazo | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

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

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

| NOTA 20 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a largo plazo | 2.2.2 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

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

Revelación:

| NOTA 21 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en garantía | 2.2.3 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

Revelación:

| NOTA 22 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 2.2.4 | 0,00 | 0,00 | |

Provisiones a largo plazo

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

Reservas Técnicas a largo plazo

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

Revelación:

| NOTA 23 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a largo plazo | 2.2.9 | 15.000.00 | 15.000,00 | 0% |

Ingresos a devengar a largo plazo

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

Instrumentos derivados a pagar largo plazo

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

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable

| SALDOS | | |
|--------|--|--|
|--------|--|--|

| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|----------|---|----------------|------------------|----|
| 2.2.9.99 | Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | 15.000.00 | 0% |

Revelación:

El saldo mostrado en la cuenta 2.2.9.99, corresponde a la subcuenta 2.2.1.04.50.01. denominada “Obligación reconocida Ministerio de Hacienda Fondo Fijo”, la cual reporta a ésta primera en la mayorización y es la cuenta espejo en el plan NICSP de la cuenta de efectivo 1.1.1.70.01.01. “Caja chica fondo fijo” que por corresponder a dineros transferidos por el Ministerio de Hacienda para operar la caja chica (fondo fijo) del TSE de manera permanente, genera una obligación a un plazo indeterminado, razón por la que se ubica en este grupo de cuentas de largo plazo.

3 PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

| NOTA 24 | | SALDOS | | |
|---------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Capital | 3.1.1 | 1.396.900,08 | 1.396.900,08 | 0% |

| Capital Inicial | | SALDOS | | |
|-----------------|-----------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.1.01 | Capital Inicial | 1.396.900,08 | 1.396.900,08 | 0% |

| Incorporaciones al Capital | | SALDOS | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.1.02 | Incorporaciones al Capital | 2.630.274.33 | 0,00 | 100% |

Revelación:

En el cuarto cuatrimestre del periodo 2018, se realizaron imputaciones contra la cuenta de incorporaciones al capital inicial en virtud del reconocimiento de algunos terrenos y edificios derivado del avalúo realizado por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE en setiembre de 2018, el cual se expuso ampliamente en la Nota No. 10 de este documento y esto de conformidad con lo señalada en las Políticas Contables Generales, (política 3.5.3.). En el caso de los terrenos y edificios, corresponde a aquellos que no habían sido considerados en el avalúo anterior (octubre-2015), en virtud de que estos activos del rubro de propiedad existían el momento del cálculo del capital inicial en abril de 2016 y no fueron considerados por no contar con información necesaria, se acreditan como incorporaciones a esta cuenta de capital, aumentando el patrimonio institucional y

aumentando el activo con el registro del alta correspondiente. El desglose de los movimientos del periodo se presenta a continuación:

| | | |
|--|---|---------------------|
| Saldo inicial 31/12/2017 | = | 0,00 |
| Reconocimiento inicial Sedes Regionales ¹ | = | 657.446,44 |
| Reconocimiento inicial terrenos de Sede Central | = | 1.914.876,72 |
| Reconocimiento inicial edificios Sede Central | = | 57.951,17 |
| Total incorporaciones al capital - 31/12/2018 | | 2.630.274,33 |

| NOTA 25 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 3.1.2 | 0,00 | 0,00 | |

| Donaciones de Capital | | SALDOS | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.2.01 | Donaciones de Capital | 0,00 | 0,00 | |

| Otras Transferencias de Capital | | SALDOS | | |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.2.99 | Otras Transferencias de Capital | 0,00 | 0,00 | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

En el último trimestre del periodo 2018, las cuentas de capital inicial si experimentaron variaciones en virtud del reconocimiento inicial de activos de PPE, particularmente de terrenos y edificios tanto en la sede central como en oficinas regionales, de los cuales no se tenía registro contable y en razón de avalúo practicado con ocasión de las tareas de implementación de NICSP, se logró obtener la valoración de estos inmuebles, los cuales existían al momento de registro del capital inicial. En orden de lo anterior, las acreditaciones a corresponder a un reconocimiento inicial se realizaron contra la cuenta patrimonial de incorporaciones al capital inicial, el resumen de movimientos del periodo se expone a continuación:

| | | |
|----------------------------------|---|---------------------|
| Capital inicial al 31-12-2017 | = | 1.396.900,08 |
| Incorporaciones al capital-2018 | = | <u>2.630.274,33</u> |
| Saldo capital inicial 31-12-2018 | = | 4.027.174,41 |

¹ Sedes Regionales de Heredia, Pococí y Corredores

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|--------------|------------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| 30.04.2016 | Ministerio de Hacienda | Gobierno Central | 1.396.900,08 | Circular CN-001-2014 | Estatal – Hacienda Pública |
| 30.10.2018 | Ministerio de Hacienda | Gobierno Central | 2.630.274.33 | Avaluó TSE-2018 | Incorporaciones Capital inicial |
| TOTAL | | | 4.027.174,41 | | |

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 |
|------------|------------------------------------|--|
| 30.04.2016 | Capital inicial: Hacienda Pública | Política Contable 3.5 Circular CN-001-2014 de la DGCN NICSP 17, párrafo 87 |
| 30.10.2018 | Incorporaciones al Capital inicial | Política Contable 3.5.3 Política Contable 3.15.1 NICSP 17, párrafo 87 |

El cálculo del capital inicial se realizó sobre la base del monto neto de los activos fijos (valor en libros): propiedad, planta y equipo, construcciones en proceso e Intangibles del TSE, al 25 de abril de 2016, al cual se le restó el importe de “Resultados acumulados” en esa fecha. La fecha citada corresponde al cierre de la versión anterior del SIGAF, para hacer la transición y apertura, a partir de mayo de 2016, del proceso contable usando el nuevo plan de cuentas contables NICSP, anteriormente no fue posible realizar este registro porque no se contaba con cuentas patrimoniales específicas para imputarlo, los detalles del cálculo realizado se exponen seguidamente:

Valor de los activos fijos netos (25/04/2016): 14.178.037,69
 Menos Resultados Acumulados (25/04/2016): 12.781.137,61
Capital inicial: 1.396.900,08

Esta forma de cálculo se obtuvo por medio de asistencia del analista de la DGCN destacado para el TSE en ese momento, además de lo indicado en la circular CN-001-2014 “Registro capital del estado” y la Política Contable 3.5. Este monto, al igual que la forma de calcularlo, fue elevado a consulta y revisión por parte de analistas de la DGCN, no obstante, no se recibió respuesta indicando la pertinencia del cálculo realizado.

| NOTA 26 | | SALDOS | | |
|----------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reservas | 3.1.3 | 18.649.755,49 | 28.358.066,96 | -52.06% |

| Revaluación de Bienes | | SALDOS | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.3.01 | Revaluación de Bienes | 18.649.755,49 | 28.358.066,96 | -52.06% |

Revelación:

Periodo 2018

En el periodo 2018 la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo experimentó modificaciones con ocasión de avalúos efectuados a los terrenos y edificios de la sede central del TSE y de las cinco sedes regionales que son propiedad de la Institución. Tal como se indicó en la Nota 10 del Estado de Situación Financiera, la revaluación tuvo un efecto de disminución del valor de los activos valuados, las variaciones se presentan seguidamente:

| Cuenta | Importe 2018 | Importe 2015 | Diferencia |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Terrenos - porción revaluada | 1.415.701,28 | 2.648.879,79 | -1.233.178,51 |
| Edificios – revaluaciones – Sede Central | 16.908.888,21 | 25.709.187,17 | -8.800.298,96 |
| Edificios – revaluaciones – Sede Regionales | 325.166,00 | 0,00 | -325.166,00 |
| Totales | 18.649.755,49 | 28.358.066,96 | -9.708.311,47 |

De lo anterior, se establece que se generó una diferencia negativa por efecto de la revaluación, corresponde una disminución de la reserva patrimonial de revaluación de propiedad, planta y equipo 3.1.3.01.01.01. de acuerdo con lo preceptuado en el párrafo 50 de la NICSP 17, se ajusta el valor de la reserva al importe resultante del segundo avalúo y como efecto espejo, las cuentas de edificios y terrenos implicadas, se reexpresan para que su valor en libros sea igual a su valor revaluado.

Los cambios de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo en el periodo 2018, se describen en el siguiente cuadro:

| | |
|--|----------------------|
| Saldo Reserva revaluación de PPE inicial – al 31/12/2017 | 28.358.066.96 |
| (mas) Aumentos de la reserva por revaluaciones | 0.00 |
| (menos) disminuciones de la reserva por revaluaciones | (9.708.311.47) |
| Valor Reserva Revaluación de PPE al 31/12/2018 | 18.649.755.49 |

Periodo 2017

En orden de lo indicado en la Nota 10 del ESF, la cuenta de “Reserva por superávit de revaluación de activos de PPE”, experimentó los siguientes movimientos en el periodo:

- La sustitución del tratamiento contable de la depreciación acumulada por revaluación de “reexpresión” a “eliminación”, implicó cambios en los importes de los registros efectuados. Bajo ese método, según NIC 17, el importe bruto en libros se debe eliminar y el nuevo valor a registrar es el revaluado, al restar los 210.334.31 de la Oficina de Cartago resulta:

Reserva revaluación bajo método de reexpresión = 20.181.315.98

Reserva revaluación bajo método de eliminación = 24.480.025.78 diferencia = 4.298.709.80

Valor revaluado

25.709.187.17

| | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| (menos) Valor en libros | 3.878.041.18 (antes 4.088.375.49) |
| Diferencia en valor de Edificios | 21.831.145.99 |

Reserva revaluación= 21.831.145.99 + 2.648.879.79 (porción terreno) = 24.480.025.78

- b) La adición de la capitalización de 93.359.09 a la partida de Edificios cambia nuevamente el importe, esta vez, solo se adiciona ese monto en forma proporcional a ambas cuentas: débito a Edificios revaluación y crédito a Reserva de revaluación.
- c) La eliminación de saldo bruto en libros de edificios a la fecha de registro por el método de eliminación, implica el cambio más significativo en el saldo de la reserva de superávit de revaluación, por 3.971.400.27 el cual resulta de:

| | |
|---|----------------|
| Edificios - valores de origen – al 01/11/2015 *** | 5.242.295.92 |
| (menos) Edificio Regional Cartago | (210.334.31) |
| (mas) Edificio Regional Guatuso | 93.359.09 |
| (menos) Depreciación acumulada al 01/11/2015 *** | (1.153.920.43) |
| Valor libros final | 3.971.400.27 |

*** fecha de registro (rige) de la revaluación

Ese importe, se imputa de forma proporcional con un débito a Edificios - revaluación y un crédito a reserva de revaluación de PPE, el resumen de los movimientos se detalla a continuación:

| | |
|---|---------------|
| Saldo Reserva revaluación de PPE inicial – al 31/12/2017 * | 20.181.315.98 |
| (mas) Diferencia por cambio método de depreciación | 4.298.709.80 |
| (menos) Cambio importe en libros capitalización de obras en proceso | (93.359.09) |
| (mas) Eliminación importe bruto en libros 30/05/2017 ** | 3.971.400.27 |
| Valor Reserva Revaluación de PPE al 31/12/2017 | 28.358.066.96 |

* fecha de registro (rige) de la revaluación

** fecha de registro del saldo en libros real (considerados todos los movimientos mencionados)

| Otras Reservas | | SALDOS | | |
|----------------|----------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.3.99 | Otras Reservas | 0,00 | 0,00 | |
| Justificar | | | | |

| NOTA 27 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Variaciones no asignables a reservas | 3.1.4 | 0,00 | 0,00 | |

Diferencias de conversión de moneda extranjera

| SALDOS | |
|--------|--|
|--------|--|

| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|----------|--|----------------|------------------|---|
| 3.1.4.01 | Diferencias de conversión de moneda extranjera | 0,00 | 0,00 | |

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta

| | | SALDOS | | |
|----------|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.02 | Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta | 0,00 | 0,00 | |

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura

| | | SALDOS | | |
|----------|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.03 | Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | 0,00 | 0,00 | |

Otras variaciones no asignables a reservas

| | | SALDOS | | |
|------------|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.99 | Otras variaciones no asignables a reservas | 0,00 | 0,00 | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

| NOTA 28 | | SALDOS | | |
|-----------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados Acumulados | 3.1.5 | 3.625.606,64 | 2.542.035,45 | 29.89% |

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores

| | | SALDOS | | |
|----------|--|----------------|------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.01 | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 2.903.971,66 | 7.809.544,25 | -168.93% |

Resultado del ejercicio

| | | SALDOS | | |
|--------|--------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|----------|-------------------------|------------|---------------|---------|
| 3.1.5.02 | Resultado del ejercicio | 721.634,98 | -5.267.508,80 | 829.94% |
|----------|-------------------------|------------|---------------|---------|

Revelación:

Al cierre del ejercicio económico 2017 el saldo de la cuenta de Resultados Acumulados ascendía a 2.542.035,45, durante el ejercicio económico 2018, estuvo afectado por los siguientes movimientos:

- a) Cuenta 3.1.5.01.02.06.1 "Ajuste Resultados Acumulados por corrección de errores realizado retroactivamente

Cierra con un saldo de 859.199,18, producto de acreditaciones por 268.496,84 por reversiones de gastos por depreciación de PPE registradas incorrectamente, se rectificaron los importes de varias cuentas de activos de PPE, para las cuales se habían hecho imputaciones de gastos por depreciación durante los periodos 2016 y 2017 y posteriormente se evidenció, mediante conciliación de saldos entre el SIGAF y el SIP, que se debían corregir esos montos. Por otra parte, se imputó un débito por 1.127.696,03 por la baja de bienes intangibles (licencias vencidas y en desuso) realizada con base en información suministrada por la dependencia administradora de estos activos, con ello, se afecta de forma retroactiva un gasto por pérdida que no se reconoció en los periodos que correspondía.

- b) Cuenta 3.1.5.01.04.: "Ajustes al patrimonio por variaciones en el ejercicio"

Queda con un saldo de 128.548,92 en virtud de que se carga a esta cuenta, la baja del saldo de Caja Única 73911140100032582 Consulta Ciudadana-SINPE, expuesta en la Nota 3 de este documento, lo cual se hizo en coordinación y asistencia técnica de funcionario de la DGCN, dado que este importe se había realizado por carga inicial contra una cuenta de compensación y su reversión generaba descuadre en la ecuación contable.

- c) Cuenta 3.1.5.01.99.: "Ajuste por re expresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores"

Tiene un saldo de 1.349.684,33 en donde se acredita la diferencia por el ajuste de valor de los edificios de la sede central, producto del segundo avalúo practicado, esta vez en el periodo 2018. A raíz de esto, se debió ajustar el importe por depreciación acumulada, cargando ese monto a patrimonio.

- d) Resultado del ejercicio derivado del cierre de la cuenta de ingresos por 58.416.071,96, menos cierre de cuenta de gastos por 57.694.436,98, para un resultado de 721.634,98.

Los movimientos en el periodo 2018 se resumen:

| | |
|---|---------------------|
| Saldo inicial Resultados Acumulados (arrastre 2017): | 2.542.035,45 |
| (Menos) ajustes resultados corrección errores retroact: | 859.199,18 |
| (Menos) ajuste patrimonio por variaciones ejercicio: | <u>128.548,93</u> |
| | 1.554.287,35 |
| (Mas) ajuste re expresión result.acum.ejerc.anter.: | 1.349.684,33 |
| (Mas) Resultado del ejercicio diciembre-2018: | <u>721.634,98</u> |
| Saldo Resultados Acumulados 31/12/2018: | 3.625.606,65 |

| NOTA 29 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas | 3.2.1 | 0,00 | 0,00 | |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General | | SALDOS | | |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.1.01 | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General | 0,00 | 0,00 | |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.1.02 | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 30 | | SALDOS | | |
|-----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Evolución | 3.2.2 | 0,00 | 0,00 | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.01 | Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas | 0,00 | 0,00 | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas | | SALDOS | | |
|--|--|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.02 | Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas | 0,00 | 0,00 | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados | | SALDOS | | |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.03 | Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados | 0,00 | 0,00 | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio | | SALDOS | | |
|---|---|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.99 | Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

- 4 INGRESOS
- 4.1 IMPUESTOS

| NOTA 31 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 4.1.1 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 32 | | SALDOS | | |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre la propiedad | 4.1.2 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 33 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 4.1.3 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 34 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 4.1.4 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 35 | | SALDOS | | |
|-----------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros impuestos | 4.1.9 | 0,00 | 0,00 | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

| NOTA 36 | | SALDOS | | |
|--------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones a la seguridad social | 4.2.1 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 37 | | SALDOS | | |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 38 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Multas y sanciones administrativas | 4.3.1 | | 0,00 | % |

Revelación:

El importe corresponde a ingresos por concepto de multas por incumplimientos en los procesos de contratación administrativa. Por lo general, el saldo de esta cuenta se compensa al final de cada mes, para reflejar este ingreso en favor del Gobierno Central, mediante un asiento multi-sociedad, realizado por funcionarios de la DGCN a solicitud del Departamento de Contabilidad del TSE, para cumplir con lo preceptuado normativamente referente a que estos dineros no se deben reportar como ingresos por parte de poderes, sino por cuenta del gobierno central.

| NOTA 39 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 4.3.2 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 40 | | SALDOS | | |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 41 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Derechos administrativos | 4.4.2 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | |

Revelación:

| NOTA 42 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Comisiones por préstamos | 4.4.3 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 43 | | SALDOS | | |
|---------|--|--------|--|--|
|---------|--|--------|--|--|

| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| Resultados positivos por ventas de inversiones | 4.4.4 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 44 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 4.4.5 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 45 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 4.4.6 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 46 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 47 | | SALDOS | | |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 4.5.2 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 48 | | SALDOS | | |
|-------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros ingresos a la propiedad | 4.5.9 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 49 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1 | 58.416.071,96 | 36.852.120,03 | 36.91% |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------|---------------|
| G206 | Ministerio de Hacienda | 58.416.071,96 |

Revelación:

La diferencia corresponde principalmente a que en el periodo se registraron los dos giros de la deuda política por 7.500.000,00, el primero efectuado el 03 de mayo y el segundo pago se realizó el 01 de agosto, además el 30 de enero se realizó la liquidación del pasivo por salario escolar que se ha venido reconociendo mensualmente en cumplimiento del devengo, el cual se pagó el 22 de enero, por lo que se debió reversar el asiento contra transferencias, lo cual pese a que genera una doble contabilización es la única forma de reflejar el pasivo.

El flujo de caja del TSE para el pago de sus obligaciones y en general su funcionamiento total, proviene de las Transferencias Corrientes del Gobierno Central que se reciben del Ministerio de Hacienda (Tesorería Nacional) con cargo a la cuenta del Fondo General del Gobierno. Las cuentas de Bancos y Caja Única no son utilizadas para estos fines.

| NOTA 50 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 4.6.2 | 0,00 | 0,00 | |

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

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

| NOTA 51 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1 | | 0,00 | % |

Revelación:

Este importe corresponde a ganancias por diferencial cambiario en transacciones en moneda extranjera, entre los momentos de registro y pago de las obligaciones. Por regla general, la DGCN solicita que esta cuenta, así como la de ingresos por diferencial se compensen y se trasladen los saldos a las cuentas de ingreso/gasto del Ministerio de Hacienda o Gobierno Central, para la presente emisión de estados financieros quedo un saldo al descubierto, pero por lo general, estas cuentas quedan compensadas y en cero en cada fecha de presentación.

| NOTA 52 | | SALDOS | | |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de consumo de bienes | 4.9.2 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 53 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 4.9.3 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 54 | | SALDOS | | |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de provisiones | 4.9.4 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 55 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 4.9.5 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 56 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 4.9.6 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 57 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA 58 | | SALDOS | | |
|--------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Gastos en Personal | 5.1.1 | 26.791.675,14 | 26.293.188,37 | 1.86% |

Revelación:

La variación entre periodos es mínima y esto es consecuente con la desaceleración en el tema de reajustes salariales por costo de vida y congelamiento de puestos, medidas de contención del gasto público que se vienen aplicando desde aproximadamente dos años atrás.

| NOTA 59 | | SALDOS | | |
|-----------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Servicios | 5.1.2 | 8.014.355,04 | 5.997.568,03 | 25.16% |

Revelación:

La diferencia respecto al periodo 2017 obedece a que se efectuaron gastos onerosos correspondientes a los servicios derivados del proceso electoral que en el 2018 se realizaron por ser año electoral y haberse efectuado una segunda ronda, por ejemplo, servicio por la logística de la transmisión de datos electorales por 258.657.40, impresión de papeletas por 223.400,00, servicio de Call Center para la segunda ronda electoral 193.935,00 entre otros gastos diversos. Además, en este periodo se llevó a cabo la implementación de un proyecto orientado a modernizar la plataforma de producción e impresión del documento de identidad con erogaciones alrededor de los 949.013,85.

| NOTA 60 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3 | 654.743,51 | 653.936,63 | 0.12% |

Revelación:

La diferencia mínima se da porque no se presentaron importantes erogaciones en la adquisición de suministros y materiales entendidos como inventarios pese al proceso electoral que se amplió a una segunda ronda.

| NOTA 61 | | SALDOS | | |
|---------|--|--------|--|--|
|---------|--|--------|--|--|

| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|--|--------|----------------|------------------|--------|
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 5.1.4 | 1.162.039,77 | 946.288,31 | 18.57% |

Revelación:

La diferencia respecto al saldo del periodo 2017 obedece al proceso de reconocimiento progresivo de activos de PPE y aplicación de la correspondiente depreciación.

Esta cuenta corresponde al registro del gasto por depreciación del periodo de los activos de propiedad, planta y equipo. El detalle de las subcuentas que conforman este saldo es:

| Cuenta | Detalle | Monto |
|----------------|---|---------------------|
| 5.1.4.01.01.02 | Depreciaciones de edificios | 429.014,24 |
| 5.1.4.02.01.03 | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción | 41.337,52 |
| 5.1.4.03.01.04 | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 131.261,31 |
| 5.1.4.04.01.05 | Depreciaciones de equipos de comunicación | 77.649,64 |
| 5.1.4.04.01.06 | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 53.207,30 |
| 5.1.4.04.01.07 | Depreciaciones de equipos para computación | 368.261,25 |
| 5.1.4.04.01.08 | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 14.707,92 |
| 5.1.4.04.01.09 | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 6.202,81 |
| 5.1.4.04.01.10 | Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 6.726,71 |
| 5.1.4.04.01.99 | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 33.671,07 |
| | Total | 1.162.039,77 |

| NOTA 62 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|------------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 5.1.5 | 231.131,27 | 3.971.400,27 | -1.618.24% |

Revelación:

La diferencia radica en que en el presente periodo no se han registrado pérdidas por deterioro o desvalorización de activos de PPE.

El importe al cierre del periodo 2017 corresponde al valor en libros de la cuenta de edificios valores de origen, al momento de la revaluación efectuada en 2015. Por la aplicación del tratamiento de la depreciación acumulada según el método de "eliminación o compensación", se debió eliminar o dar de baja contra el gasto del periodo en el que se reconoce, el valor en libros para re expresar el saldo de la cuenta, según el valor resultante de la revaluación del edificio. Esto se explica en la Nota 10 del ESF.

| | | |
|---|---|---------------------|
| Edificios Importe en libros al 30/10/2015 | = | 5.242.295.92 |
| (Menos) importe Regional de Cartago ** | = | <u>(210.334.31)</u> |
| Subtotal | = | 5.031.961.61 |
| (Mas) Capitalización obras en proceso | = | <u>93.359.09</u> |
| Importe en libros ajustado (30/10/2015) | = | 5.125.320.70 |
| Menos depreciación acumulada | = | <u>1.153.920.43</u> |
| Valor en libros al 30/10/2015 | = | 3.971.400.27 |

** El avalúo solo aplica a Oficinas Centrales, se debe excluir el importe dentro de la cuenta que corresponde a Oficinas Regionales

Asiento contable realizado (mismo indicado en Nota 10):

| Concepto | Cuenta Contable | Debe | Haber |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones | 1250102012 | 3.971.400,27 | |
| Deterioro y desvalorización de edificios (gasto - baja de activo) | 5150101021 | 3.971.400,27 | |
| Ajuste resultados por corrección de errores realizados retroactivamente | 3150102061 | 1.614,07 | |
| Edificios de oficinas y atención al público valores de origen (Sede Central) | 1250102011 | | 3.971.400,27 |
| Revaluación de propiedades, planta y equipos (Reserva superávit Revaluación) | 3130101010 | | 3.971.400,27 |
| Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas | 1250102013 | | 1.614,07 |
| | | 7.944.414.61 | 7.944.414.61 |

| NOTA 63 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 5.1.6 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

Este es un aspecto que se debe abordar dentro de la brecha de implementación de la NICSP N°12. La depuración en el Sistema de Información de la Proveeduría (SIP) del TSE, de los saldos de las cuentas de activos relativos a inventarios, comprende la baja de una serie de bienes por deterioro o pérdidas, lo cual está sujeto a verificación por medio de conteos o inventarios físicos y posteriormente, al proceso administrativo correspondiente, de acuerdo con la normativa atinente. Con base en datos históricos, se debe estimar una previsión que permita cuantificar o dimensionar de manera razonable, los posibles importes que afecten esta cuenta por pérdidas, deterioros u otros elementos.

| NOTA 64 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 5.1.7 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 65 | | SALDOS | | |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 5.1.8 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 66 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses sobre endeudamiento público | 5.2.1 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 67 | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos financieros | 5.2.9 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 68 | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 5.3.1 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 69 | | SALDOS | | |
|---------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|--|-------|------|------|--|
| Resultados negativos por ventas de inversiones | 5.3.2 | 0,00 | 0,00 | |
|--|-------|------|------|--|

Revelación:

| NOTA 70 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 5.3.3 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 71 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1 | 20.831.294,62 | 4.256.687,86 | 79.57% |

Revelación:

La diferencia respecto al saldo del cierre del periodo 2017 obedece básicamente a que se realizó el pago de la deuda política, lo cual fue ordenado mediante Resolución 1500-E10-2018, los cuales fueron imputados a esta cuenta el 12 de marzo y el 25 de abril de 2018, ambos por un monto por 7.500.000.00 en la cuenta 5.4.1.01. "transferencias corrientes al sector privado interno.

El detalle de las subcuentas que lo componen es:

| Cuenta | Detalle | Monto |
|----------|---|----------------------|
| 5.4.1.01 | Transferencias corrientes al sector privado interno | 20.485.502,62 |
| 5.4.1.02 | Transferencias corrientes al sector público interno | 325.074,84 |
| 5.4.1.03 | Transferencias corrientes al sector externo | 20.717,15 |
| | Total | 20.831.294,62 |

El desglose por subcuenta es el siguiente:

a) Transferencias corrientes al sector privado interno

| Cuenta ID | Descripción | Monto |
|-------------|--|------------|
| 5.4.1.01.01 | Transferencias corrientes a personas | |
| | Otras prestaciones | 166.927,34 |
| | Otras transferencias corrientes a personas | 0,00 |

| | | |
|--------------|--|----------------------|
| 5.4.1.01.02. | Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno | |
| | Transferencias corrientes a fundaciones * | 5.000,00 |
| | Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro ** | 20.313.204,87 |
| | Transferencias corrientes a empresas privadas *** | 370,42 |
| | Total | 20.485.502,62 |

- Transferencias corrientes a personas: comprende el pago de prestaciones laborales y subsidios de incapacidad por maternidad. Este es el único rubro que muestra saldo en este periodo 2018.
- Transferencias corrientes a Fundaciones: corresponde a los pagos por la ejecución de Cartas de entendimiento en Convenios de Cooperación con diferentes Fundaciones, en el caso del TSE, principalmente asociadas a Universidades.
- Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro: corresponde al pago de dineros como la deuda política que por algún tiempo está en control presupuestario del TSE y luego se transfieren a los Partidos Políticos, según Código Electoral (artículos 89, 90, 91 y 96) y la Ley 9407 "Límite del gasto estatal en las campañas políticas de 2018 y 2020", respecto a la Contribución estatal a los partidos políticos para las Elecciones nacionales 2018 y las municipales del 2020 (financiamiento anticipado a las elecciones presidenciales y legislativas que se celebrarán el 4 de febrero de 2018). Resolución N° 0959-E10-2017 del Tribunal Supremo de Elecciones.
- Transferencias corrientes a empresas privadas: representa el pago de la cuota de afiliación anual a clubes y otras entidades destinados a la cooperación entre Instituciones en materias o temas diversos

b) Transferencias corrientes al sector público interno

| Cuenta ID | Descripción | Monto |
|--------------|---|-------------------|
| 5.4.1.02.03. | Transferencias corrientes al sector público interno | |
| | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 325.074,84 |
| | Total | 325.074,84 |

** Importe correspondiente al pago de convenio y cartas de entendimiento a la Fundación UCR.

- En este grupo se inscriben las cuotas estatales a la seguridad social y el régimen de pensiones, así como transferencias a otras instituciones del sector público interno derivadas de convenios, cartas de entendimiento u otras figuras de cooperación entre entidades o realización de proyectos varios. El detalle se presenta en el cuadro "Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas" que se muestra abajo. Para el presente periodo, el importe corresponde al pago de la cuota estatal de diciembre de 2017, enero a abril de 2018, así como la transferencia para el pago del salario escolar del periodo 2017 que se ejecutó en enero de 2018. Se incluyen en esta cuenta de forma no procedente, transferencias hechas a Fundaciones Universitarias por concepto de convenios y cartas de entendimiento, por un monto de 23.328.50, lo cual queda ligado desde el momento de generación de los documentos de ejecución presupuestaria que respaldan estos compromisos.

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

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

| | | |
|------|--|-------------------|
| D120 | Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) | 281.135.84 |
| E190 | Sistema Nacional de Radio y Televisión Cultural (SINART) | 7.500.00 |
| D162 | Consejo Nacional de Rectores | 7.500.00 |
| D341 | Universidad Estatal a Distancia (UNED) | 899.00 |
| | Total | 325.074,84 |

Revelación:

En este grupo de cuentas de gastos por transferencias se imputan los pagos de la cuota estatal de las contribuciones sociales a la CCSS por los seguros de salud y de pensiones. En este periodo se incluyen también las cartas de entendimiento suscritas con universidades y otras entidades para colaboración en diferentes campos.

c) Transferencias corrientes al sector externo:

| Cuenta ID | Descripción | Monto |
|-------------|--|------------------|
| 5.4.1.03.01 | Transferencias corrientes al sector externo | |
| | Cuota membresía Instituto Internacional para la Democracia y la Asistencia Electoral (IDEA) | 2.861.70 |
| | Cuota de membresía al Centro de Asesoría y Promoción Electoral (CAPEL), Órgano del Instituto Interamericano de Derechos Humanos (IIDH) | 2.855.45 |
| | Pago de tracto Carta entendimiento TSE-FLACSO (Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales) | 15.00,00 |
| | Total | 20.717,15 |

- Este grupo corresponde a los pagos por cuotas de membresía, cuotas anuales de afiliación o convenios/cartas de entendimiento para apoyo y cooperación en materia electoral o de similar índole, relacionadas con gobiernos u organismos internacionales.

| NOTA 72 | | SALDOS | | |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 5.4.2 | 0.00 | 0,00 | % |

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------|-------|
| G206 | Ministerio de Hacienda | |
| | | |

Revelación::

Esta cuenta a nivel del Plan de cuentas NICSP, se relaciona con transferencias de capital al sector público interno, no obstante, en esta se imputa el registro de la devolución de dineros (sobrantes de anticipos) para reintegro a caja chica (fondo fijo) del TSE, que se depositaron en su momento en las cuentas del Ministerio de Hacienda que existen para tal efecto, según normativa aplicable y posteriormente Hacienda retorna al principal presupuestario del TSE. Esta cuenta tiene carácter transitorio y al final de cada mes o en cada fecha de presentación de EEFF, se solicita por instrucción del Ministerio de Hacienda, se compense el saldo en un asiento multi-sociedad (Ministerio de Hacienda-TSE) para dejarlo en cero.

| NOTA 73 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1 | 0.00 | 0,00 | % |

Revelación:

Este importe corresponde a pérdidas por diferencial cambiario en transacciones en moneda extranjera, entre los momentos de registro y pago de las obligaciones. Por regla general, la DGCN solicita que esta cuenta, así como la de ingresos por diferencial se compensen y se trasladen los saldos a las cuentas de ingreso/gasto del ministerio de hacienda o gobierno central. Los gastos por diferencial cambiario del periodo 2017 se habían trasladado a Hacienda, en el presente periodo no se ha realizado ese ajuste desde marzo 2018, por lo que se ha venido acumulando el importe por esas diferencias, que, conforme lo señalado anteriormente en notas 16, 51 y 72 debe ser compensado y quedar en cero al cierre de cada mes y del ejercicio completo.

| NOTA 74 | | SALDOS | | |
|---|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 5.9.2 | 0,00 | 0,00 | % |

Revelación:

| NOTA 75 | | SALDOS | | |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos y resultados negativos | 5.9.9 | 9.197,63 | 559,36 | 93.92% |

Revelación:

En esta cuenta se inscriben los cargos por deducibles, intereses moratorios y otros resultados negativos. La diferencia corresponde a un incremento de los importes pagados por concepto de deducibles en el periodo 2018

con relación al anterior y además, en el caso específico del TSE, en esta cuenta se imputan cargos que en materia presupuestaria se denominan “sumas con destino específico sin asignación presupuestaria” bajo la subpartida E-90202 que se homologó a esta cuenta, que registró erogaciones por 7.997,63 por concepto de recolección y traslado de las tulas que contenían las papeletas de la votación de Segunda Ronda o balotaje celebrada el 1 de abril del 2018 (exclusivamente lo concerniente a "Combustible o Préstamo de unidades"), lo cual se hizo con cargo al Fondo General de Elecciones.

Las subcuentas que la conforman son:

| Cuenta | Detalle | Monto |
|-----------------|--|-----------------|
| 5.9.9.02.01.04 | Deducibles | 1.200,00 |
| 5.9.9.99.15.00. | Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria | 7.997,63 |
| | Total | 9.197,63 |

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| NOTA 76 | SALDOS | | | |
|---------|--------|----------------|------------------|--------|
| | RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| | Cobros | 2.478.847,02 | 1.777.223,23 | 28.30% |

Revelación:

La diferencia entre ambos periodos se debe a los ingresos por depósitos bancarios por concepto de garantías en colones y dólares que rondan los 48.600, los dineros captados por los servicios: Verificación de identidad (VDI) y Certificados digitales por 106.327, los dineros ingresados a Caja Única por el servicio de Consulta Ciudadana que, tal como se indicó, se trasladó a Fondo General y no va a depositarse más a esa Caja única y el incremento en 120.000,00 del Fondo Fijo de Caja Chica que posteriormente también se redujo en la misma proporción, durante el periodo.

A partir de la emisión de los EEFF al cierre de diciembre de 2017, el Estado de Flujos de Efectivo experimentó un cambio importante respecto a la forma en la que se venía elaborando anteriormente, fundamentado en las razones se citan:

El Tribunal opera bajo una forma particular, en lo relativo al origen de los flujos de efectivo que emplea para pagar sus obligaciones, a diferencia de muchas instituciones del sector público que lo hacen a través de bancos y/o Caja Única, el TSE lo realiza enteramente por medio de transferencias corrientes que le gira el Ministerio de Hacienda por medio de la Tesorería Nacional, lo cual no es una cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, sino una cuenta de ingresos. De este modo, esos pagos corresponden a flujos de efectivo que provienen de la cuenta de bancos del Fondo General del Gobierno (Ministerio de Hacienda), visto a nivel macro, la representación de estas transacciones serían cargos por gastos de Poderes de la República, acreditados (erogaciones) contra Bancos-Fondo General.

A raíz de estas dudas en torno al tratamiento contable y la forma misma de elaboración del Estado, fueron necesarias consultas a la DGCN y sesiones de trabajo para llegar a un criterio definido. En reunión del 15 de noviembre de 2017

con la funcionaria asignada al TSE quién labora en la Unidad de Consolidación de Cifras de la DGCN, después del análisis de la operación de los flujos de ingresos y egresos de la Institución, se determina que, dado que el Ministerio de Hacienda por medio de la Tesorería Nacional (TN) controla todo el flujo de pagos de bienes y servicios de la gestión económica del TSE, en sus actividades de operación e inversión, a través de sus cuentas de bancos del Fondo General, estos flujos corresponden en realidad al Ministerio de Hacienda, considerando que los dineros nunca ingresan a cuentas de Bancos o Caja Única del TSE; lo que opera en la realidad, es una instrucción de ejecutar por parte del TSE a Tesorería Nacional, una propuesta de pago que se encuentra generada en SIGAF (proveedores, planillas, viáticos, cargas sociales CCSS, otros).

De esta manera, el Estado de flujos de efectivo del TSE se circunscribe a la representación de las entradas y salidas de efectivo de las cuentas que se clasifican como efectivo y equivalentes de efectivo institucionales, conformadas por Bancos, Caja Única y Caja Chica (Fondo Fijo). Todas dentro de la categoría de actividades de operación, en virtud de que no existe la figura de actividades de financiación y las erogaciones por actividades de inversión (compra de activos u otras) están cubiertas por las transferencias corrientes que proceden del Fondo General y según el flujo que se expuso anteriormente. Estas actividades de operación corresponden a: movimientos de entradas y salidas de efectivo en las cuentas de Bancos por depósitos en garantía en efectivo, surgidas de los procesos de contratación administrativa; movimientos de Caja Única, por el ingreso de dineros percibidos por la venta de servicios del TSE como Verificación de identidad (VID) y Certificados Digitales (CDI) y los registros de salidas cuando se trasladan periódicamente al Fondo General; y finalmente, los movimientos del Fondo Fijo de Caja Chica en el periodo. Tal como se indicó, en la Nota No. 3 del ESF, los rubros de ingresos VID y CDI se están captando en cuentas corrientes, por lo que se reclasificó y trasladaron esos importes de Caja Única a Depósitos bancarios en el sector público.

Los débitos en las cuentas corrientes corresponden a los depósitos de garantías de cumplimiento en efectivo en colones y dólares, mientras que en la Caja Única se relacionan con los ingresos por ventas de servicios mencionados. Por su parte, los créditos en cuentas corrientes representan las devoluciones de las garantías de cumplimiento a acreedores y en cuanto a Caja Única, corresponden al traslado de los recursos al Fondo General del Gobierno, esto se expuso en la Nota No. 3 del ESF.

| NOTA 77 | SALDOS | | | |
|---------|--------|----------------|------------------|--------|
| | RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | | 4.057.763,85 | 109.835,58 | 97.29% |

Revelación:

La diferencia entre ambos periodos reside básicamente en el traslado de los recursos de las cuentas de bancos y caja única del TSE hacia el fondo general principalmente y en menor grado, las devoluciones de garantías en efectivo. Sobre todo, la liquidación del importe por 2.087.206,35 de la Caja Única, monto que se había acumulado contablemente, no obstante, la totalidad de esa suma se había trasladado al Fondo General del Gobierno y en lo sucesivo, no va a formar parte de los flujos de efectivo del TSE.

En el periodo se realizaron traslados de los importes en bancos por concepto de ventas de servicios hacia el fondo general, así como la liquidación de la totalidad de los recursos de la Caja Única No. 73911114010032582-CRC "Consulta Ciudadana SINPE", convenio BCCR-TSE, al Fondo General del Gobierno, no obstante, lo cual no se había logrado realizar en forma total sino hasta el último trimestre 2018, en razón de lo indicado en la Nota No 3.

Resumen de movimientos de débitos y créditos en actividades de operación:

| Cuenta | Detalle | Inicial | Débitos | Créditos | Saldo |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1.1.1.01.02. | Depósitos Bancarios | | | | |
| 1.1.1.01.02.02.2 | Cuentas corrientes Sector Público Interno | | | | |
| 1.1.1.50.16.00.1. | BCR 001-0320605-0 Vent.Serv VID-CDI | 0.00 | 106.327,15 | 85.58 | 106.241,57 |
| 1.1.1.50.01.60.1. | BCR 001-0132062-9 TSE Garantías CRC | 66.371,90 | 38.309,62 | 23.693 | 80.988,51 |
| 1.1.1.51.02.60.1. | BNCR100-02-000-621441-8 Garant USD | 27.429,55 | 10.291,33 | 7.883,22 | 29.837,65 |
| 1.1.1.01.02.02.3 | Caja Única | | | | |
| 1.1.1.60.01.04. | Caja Única 73911114010032582 CC | 1.701.415,57 | 2.087.206,35 | 3.788.621,92 | 0.00 |
| 1.1.1.60.01.05. | Caja Única 73911140100038277 VID-CDI | 767,56 | | | |
| 1.1.1.01.03.01. | Cajas Chicas en el país | | | | |
| 1.1.1.70.01.01. | Caja Chica 100-1-000-008424-4 F.Fijo | 15.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | 15.000,00 |
| | Totales | 1.810.984,58 | 2.478.847,02 | 4.057.763,85 | 232.067,74 |

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| NOTA 78 | SALDOS | | |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 79 | SALDOS | | |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| NOTA 80 | SALDOS | | |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 81 | SALDOS | | |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

| NOTA 82 | SALDOS | | |
|--------------------------|----------------|------------------|---|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Efectivo | | 1.810.984,57 | % |

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| NOTA 83 | SALDOS | | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Capital inicial | 4.027.174,41 | 1.396.900,08 | 65.57% |
| Reservas | 18.649.755,49 | 28.358.066,96 | -52.06% |
| Resultados acumulados | 3.625.606,65 | 2.542.035,45 | 29.89% |
| Total del patrimonio | 26.302.536,55 | 32.297.002,49 | -22.79% |

Revelación:

La variación negativa en el patrimonio total, obedece principalmente a la reducción sustantiva de la reserva patrimonial de "revaluación de propiedad, planta y equipo", a raíz de los resultados del segundo avaluado practicado en el periodo 2018 en contraste con el efectuado en el periodo 2015, lo cual fue abordado en la Nota 10 y en la Nota 26 de este documento. Este movimiento debe verse, dentro del contexto del transitorio de la NICSP 17, como un ajuste del importe de los activos de propiedad, en específico terrenos y edificios, más aproximado a la realidad del valor de estos bienes dentro del segmento al que pertenecen, más que una reducción real del patrimonio institucional. Si bien en el rubro del capital inicial se registró un aumento importante en virtud del reconocimiento inicial de terrenos y edificios no registrados anteriormente que derivó porcentualmente en un incremento de 65.57%, en términos absolutos, la reducción de la reserva de revaluación significó 9.708.311 (miles), muy por encima de dicho incremento del capital inicial.

Resultados acumulados

Tal como se indicó anteriormente, las variaciones en el periodo se presentaron en la cuenta de resultados acumulados por efecto de lo indicado en la Nota 28, específicamente en las variaciones de la cuenta de "ajuste de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente", "ajuste al patrimonio por variaciones en el ejercicio" y "ajustes por re expresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores", asimismo, por las cuentas de cierre de ingresos y gastos del periodo que generan el "resultado del periodo", un saldo positivo para

este periodo considerando que no se produjeron afectaciones bajo el método de eliminación o compensación, lo cual se indicó en la Nota 62 .

El detalle de las variaciones del periodo se muestra a continuación:

| | |
|--|---------------------|
| Saldo inicial Resultados Acumulados (arrastre 2017): | 2.542.035.45 |
| (Menos) ajustes resultados corrección errores retroactivamente: | 859.199.18 |
| (Menos) ajuste patrimonio por variaciones ejercicio: | <u>128.548.93</u> |
| Sub total: | 1.554.287,35 |
| (Mas) ajuste re expresión resultados. acum.ejercicios anteriores.: | 1.349.684.33 |
| (Mas) Resultado del ejercicio diciembre-2018: | <u>721.634.98</u> |
| Saldo Resultados Acumulados 31/12/2018: | 3.625.606,65 |

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

| Fecha | Variación | Cuenta | Fundamento |
|------------|--------------|------------------|--|
| 14.12.2018 | 859.199.18 | 3.1.5.01.02.06.1 | NICSP 17, p. 97; NICSP 1, P.124; Política 3.15 |
| 13.11.2018 | 128.548.93 | 3.1.5.01.04. | Política 3.15 |
| 30.10.2018 | 1.349.684.33 | 3.1.5.01.99. | Política 3.15.1 NICSP 31, párrafo 111 a) |

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|--|
| | | | | Párrafo 52 | |
|--|--|--|--|------------|--|

| NOTA 84 | SALDOS | | | |
|---------|----------------------------------|----------------|------------------|---------|
| | RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| | SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| | SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | -5.472.805,65 | -6.995.909,55 | -27.83% |

Revelación:

En lo relativo a las diferencias entre los saldos del devengo presupuestario y contable, en general aplican cuatro aspectos relevantes:

- El arrastre de saldos del periodo 2017 de las cuentas de inventarios y activos de PPE, se refleja en los saldos contables finales, por representar cuentas de balance que son permanentes, no obstante, esto no se refleja en presupuesto.
- Existen montos por conceptos de altas/bajas en inventario producto de la depuración de saldos que se ha generado a partir de la integración con el nuevo plan de cuentas contables, con base en actualizaciones de los saldos por inventarios físicos, se realiza contra la pospre (subpartida) PP_Balance (parametrizada así en la nueva versión funcional del SIGAF), esto con el fin de que no tenga implicación en el presupuesto, el cual solamente se afecta por la vía de la ejecución ordinaria, sobre base caja.
- El registro de la depreciación en el caso de los activos de PPE y del consumo de los materiales y suministros, en el caso de los inventarios, se realizan vía asiento contable cada fin de mes, ya que esto no se hace de forma sistematizada en SIGAF; en lo referente a inventarios, se ejecuta al cierre de cada mes, conforme a las diferencias respecto del mes anterior, contra la pospre PP_Inventario, de igual forma a lo indicado en el párrafo anterior, para no afectar presupuesto ya que es un movimiento de naturaleza contable.
- El momento contable del devengado presupuestario difiere del contable en razón de las bases de medición de uno y otro, siendo que presupuestariamente rige la base de efectivo o caja, mientras que contablemente prevalece el devengado. De esta manera, pueden presentarse diferencias, especialmente en el ámbito de presupuesto, por facturas ya devengadas contablemente, las cuales se visualizarían en presupuesto hasta el momento del pago (acuerdo de pago), con diferencias en ocasiones superiores a los 20 días o más, por lo que incluso queden registradas en periodos diferentes.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--------------|--------------|------------|---|------------|--------|-------|---------|--------------|-------------|------------|------|-------------|---------|--------------|------|--|-------|--------------|--|
| 5.1.1.03.03. | 1.721.248,48 | 1.703.223,62 | 18.024,85 | <p>La diferencia se origina en que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance, relacionadas con el registro del pasivo por decimotercer mes por pagar, en cumplimiento de NICSP 25.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-18.024.85</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-00303</td> <td>1.721.248.48</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>1.703.223,63</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | -18.024.85 | 2018 | Presupuesto | E-00303 | 1.721.248.48 | 2018 | | TOTAL | 1.703.223,63 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | -18.024.85 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-00303 | 1.721.248.48 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 1.703.223,63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--|--------------|---|------------|--------|--------------|---------|--------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|---------|--------------|---------|--|--------------|--------------|-------------|---------|---------------|------------|------|--|-------|--|--------------|--|
| | | | | La diferencia que se presenta entre el presupuesto y el devengo contable, corresponde al registro del pasivo de los meses de noviembre 2017 a setiembre de 2018. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.1.01.06. | 1.448.647,19 | 1.567.294,36 | -118.647,16 | <p>La diferencia se origina en que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance, relacionadas con el registro del pasivo por salario escolar por pagar, en cumplimiento de NICSP 25.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>118.647,17</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-00304</td> <td>1.448.647,19</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>1.567.294,36</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia que se presenta entre el presupuesto y el devengo contable, corresponde al registro del pasivo de los meses de enero a setiembre de 2018.</p> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 118.647,17 | 2017 | Presupuesto | E-00304 | 1.448.647,19 | 2018 | | TOTAL | 1.567.294,36 | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 118.647,17 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-00304 | 1.448.647,19 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 1.567.294,36 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.02.99.1. | 13.855,30 | 13.758,30 | 97,00 | <p>La diferencia se origina en que esos 97.00 corresponden realmente a la subpartida E-19999 pero se imputó afectando ésta cuenta contable. Por tanto, en la cuenta 5.1.2.99.99. va a existir un sobregiro por estos mismos 97.00.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta.contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.02.99.1.</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10291</td> <td>5.1.2.02.99.1.</td> <td>13.758.30</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>13.758.30</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.02.99.1. | 0.00 | 2018 | Presupuesto | E-10291 | 5.1.2.02.99.1. | 13.758.30 | 2018 | | TOTAL | | 13.758.30 | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.02.99.1. | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10291 | 5.1.2.02.99.1. | 13.758.30 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 13.758.30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.04.99.1. | 1.591.213,58 | 1.591.321,58 | -108,00 | <p>La diferencia se origina en que en presupuesto se imputaron 108.00 a la subpartida E-10899 pero afectando la misma cuenta contable. Por tanto, en la cuenta asociada a esa pospre van a faltar estos mismos 108.00.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta.contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.04.99.1.</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10499</td> <td>5.1.2.04.99.1.</td> <td>1.591.213,58</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10899</td> <td>5.1.2.04.99.1</td> <td>108.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>1.591.321,58</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.04.99.1. | 0.00 | 2018 | Presupuesto | E-10499 | 5.1.2.04.99.1. | 1.591.213,58 | 2018 | Presupuesto | E-10899 | 5.1.2.04.99.1 | 108.00 | 2018 | | TOTAL | | 1.591.321,58 | |
| Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.04.99.1. | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10499 | 5.1.2.04.99.1. | 1.591.213,58 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10899 | 5.1.2.04.99.1 | 108.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 1.591.321,58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.08.01.01.1. 5.1.2.08.01.99.1. | 104.265,79 | 110.925,25 | -6.659,46 | <p>A esta cuenta se imputaron 7.245.41 por un traslado de las cuentas 1.2.5.99.04.02.2. por 1.929 y 1.2.5.99.04.03.2. por 5.316.41 pasando al gasto registros de obras en proceso.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta.contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.08.01.99.1.</td> <td>7.245,41</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10801</td> <td>5.1.2.08.01.01.1. 5.1.2.08.01.99.1.</td> <td>103.679,84</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>110.925,25</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto 585.95 (104.265.79-103.679.84) se origina en que se imputó a la cuenta 5.1.2.08.09 pero con la pospre E-10801 que no pertenece a dicha cuenta.</p> | Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.01.99.1. | 7.245,41 | 2018 | Presupuesto | E-10801 | 5.1.2.08.01.01.1. 5.1.2.08.01.99.1. | 103.679,84 | 2018 | | TOTAL | | 110.925,25 | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.01.99.1. | 7.245,41 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10801 | 5.1.2.08.01.01.1. 5.1.2.08.01.99.1. | 103.679,84 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 110.925,25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------|---------------|------------|---|------------|--------|---------------|-------|---------|--------------|-------------|---------------|------|------|-------------|---------|---------------|----------|------|-------------|---------|---------------|-----------|------|--|-------|--|-----------|--|
| 5.1.2.08.02.1. | 8.634,50 | 7.427,45 | 1.207,05 | <p>La diferencia es que se imputó bajo la misma pospre E-10804 un importe por 1.207.50, cargado a la cuenta 5.1.2.08.03.1, paralelamente, esa suma va a faltar en dicha cuenta.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta.contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.08.02.1</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10804</td> <td>5.1.2.08.02.1</td> <td>7.247.45</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>7.247.45</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.02.1 | 0.00 | 2018 | Presupuesto | E-10804 | 5.1.2.08.02.1 | 7.247.45 | 2018 | | TOTAL | | 7.247.45 | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.02.1 | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10804 | 5.1.2.08.02.1 | 7.247.45 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 7.247.45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.08.03.1. | 26.070,48 | 27.277,53 | -1.207,05 | <p>La diferencia es que se imputó bajo otra pospre E-10804 1.207.50 que correspondían a esta cuenta, por eso hay un monto menor en presupuesto y en la pospre E-10804 faltó esa misma cantidad.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta.contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.08.03.1</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10804</td> <td>5.1.2.08.03.1</td> <td>1.207.50</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10805</td> <td>5.1.2.08.03.1</td> <td>26.070.48</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>27.277.53</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.03.1 | 0.00 | 2018 | Presupuesto | E-10804 | 5.1.2.08.03.1 | 1.207.50 | 2018 | Presupuesto | E-10805 | 5.1.2.08.03.1 | 26.070.48 | 2018 | | TOTAL | | 27.277.53 | |
| Movimiento | Pospre | Cta.contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.03.1 | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10804 | 5.1.2.08.03.1 | 1.207.50 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10805 | 5.1.2.08.03.1 | 26.070.48 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 27.277.53 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.08.09. | 3.925,57 | 4.403,52 | -477,95 | <p>La diferencia se origina en que se registraron 585.95 en la misma cuenta, pero con otra pospre (E-10801), por tanto aparecen en contabilidad y no en presupuesto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta. Contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.08.9.</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10801</td> <td>5.1.2.08.9.</td> <td>585.95</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10899</td> <td>5.1.2.08.9.</td> <td>3.817.57</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>4.403.52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Además, la diferencia entre devengados de 108.18 (3.925,57-3.817,57) se origina en una factura del acreedor Universidad Nacional que está registrada en presupuesto, pero en contabilidad aparece en el pasivo contable, todavía no acreditada al gasto.</p> | Movimiento | Pospre | Cta. Contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.9. | 0.00 | 2018 | Presupuesto | E-10801 | 5.1.2.08.9. | 585.95 | 2018 | Presupuesto | E-10899 | 5.1.2.08.9. | 3.817.57 | 2018 | | TOTAL | | 4.403.52 | |
| Movimiento | Pospre | Cta. Contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.08.9. | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10801 | 5.1.2.08.9. | 585.95 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10899 | 5.1.2.08.9. | 3.817.57 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 4.403.52 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1.2.99.99 | 30.036,00 | 30.133,00 | -97,00 | <p>La diferencia se origina en que se registraron 97.00 en la misma cuenta, pero con otra pospre (E-10299), por tanto aparecen en contabilidad y no en presupuesto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta. Contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.1.2.99.99.</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-10299</td> <td>5.1.2.99.99.</td> <td>97.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-19999</td> <td>5.1.2.99.99.</td> <td>30.036.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>30.133.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Cta. Contable | Monto | Periodo | Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.99.99. | 0.00 | 2018 | Presupuesto | E-10299 | 5.1.2.99.99. | 97.00 | 2018 | Presupuesto | E-19999 | 5.1.2.99.99. | 30.036.00 | 2018 | | TOTAL | | 30.133.00 | |
| Movimiento | Pospre | Cta. Contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | P_P_Balance | 5.1.2.99.99. | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-10299 | 5.1.2.99.99. | 97.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-19999 | 5.1.2.99.99. | 30.036.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 30.133.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.01.01.1. | 92.184,65 | 2.833,75 | 89.350,90 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|-------------|---|------------|--------|---------------|---------|-----------------|-----------------|-------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-----------|-------------|-------------|---------|------------|------|-------------|---------|----------|-------|------|--|-------|--|----------|--|
| | | | | <p>imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Cta. Contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td></td> <td>2.459,26</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td></td> <td>-91.829.16</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20101</td> <td></td> <td>92.184.65</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20104</td> <td></td> <td>19.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>2.833.75</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Se imputó de forma errónea 19.00 de la factura 1285 del proveedor GyR Grupo Asesor 3-101-576808, con cargo a la subpartida E-20104 que realmente corresponde a la cuenta contable 1.1.4.01.01.04.1, por lo que en esa partida va a hacer falta esa cantidad.</p> | Movimiento | Pospre | Cta. Contable | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | | 2.459,26 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | | -91.829.16 | 2018 | Presupuesto | E-20101 | | 92.184.65 | 2018 | Presupuesto | E-20104 | | 19.00 | 2018 | | TOTAL | | 2.833.75 | |
| Movimiento | Pospre | Cta. Contable | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | | 2.459,26 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | | -91.829.16 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-20101 | | 92.184.65 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-20104 | | 19.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 2.833.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.01.02.1. | 4.670,42 | 2.673,48 | 1.996,94 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>747.30</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-3.083.70</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20102</td> <td>4.670.42</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29902</td> <td>339.46</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.673.48</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 747.30 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -3.083.70 | 2018 | Presupuesto | E-20102 | 4.670.42 | 2018 | Presupuesto | E-29902 | 339.46 | 2018 | | TOTAL | 2.673.48 | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 747.30 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -3.083.70 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-20102 | 4.670.42 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-29902 | 339.46 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 2.673.48 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.01.04.1. | 80.766,52 | 189.481,68 | -108.715,16 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>156.806.12</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-48.071.96</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20104</td> <td>80.747.62</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>189.481,78</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto de 18.90 (80.766.52-80.747.62), se produce porque se imputaron contra la pospre E-20104 pero asociada a la cuenta 1.1.4.01.01.01.1.</p> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 156.806.12 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -48.071.96 | 2018 | Presupuesto | E-20104 | 80.747.62 | 2018 | | TOTAL | 189.481,78 | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 156.806.12 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -48.071.96 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-20104 | 80.747.62 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 189.481,78 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.01.99.1. | 2.003,54 | 4.413,37 | -2.409,83 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------|------------|------------|---|-----------------|-------------|----------|---------|-----------------|---------------|-----------|------|---------------|---------------|------------|------|--------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>4.107.37</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-1.697.54</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20199</td> <td>2.003.54</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>4.413.37</td> <td></td> </tr> </table> | Arrastre saldos | P_P_Balance | 4.107.37 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -1.697.54 | 2018 | Contabilidad | E-20199 | 2.003.54 | 2018 | | TOTAL | 4.413.37 | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 4.107.37 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -1.697.54 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20199 | 2.003.54 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 4.413.37 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.02.03.1. | 11.932,84 | 27,11 | 11.905,73 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>27.11</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-11.932.84</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20203</td> <td>11.932.84</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>27.11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 27.11 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -11.932.84 | 2018 | Contabilidad | E-20203 | 11.932.84 | 2018 | | TOTAL | 27.11 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 27.11 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -11.932.84 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20203 | 11.932.84 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 27.11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.01. | 10.728,53 | 95.177,05 | -84.448,52 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>87.058.89</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-2.610.36</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20301</td> <td>10.728.53</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>95.177.05</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 87.058.89 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -2.610.36 | 2018 | Contabilidad | E-20301 | 10.728.53 | 2018 | | TOTAL | 95.177.05 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 87.058.89 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -2.610.36 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20301 | 10.728.53 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 95.177.05 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.02. | 5.471,95 | 9.268,29 | -3.796,33 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>5.463.55</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-1.667.21</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20302</td> <td>5.471.95</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>9.268.29</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 5.463.55 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -1.667.21 | 2018 | Contabilidad | E-20302 | 5.471.95 | 2018 | | TOTAL | 9.268.29 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 5.463.55 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -1.667.21 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20302 | 5.471.95 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 9.268.29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.03. | 3.534,47 | 7.636,40 | -4.101,93 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>10.065.40</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 10.065.40 | 2017 | | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 10.065.40 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---------------|------------|------------|--|---------------|---------------|-----------|---------|-----------------|-------------|-----------|------|---------------|---------------|------------|------|--------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-5.963.47</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20303</td> <td>3.534.47</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>7.636.40</td> <td></td> </tr> </table> | Consumo/gasto | PP_Inventario | -5.963.47 | 2018 | Contabilidad | E-20303 | 3.534.47 | 2018 | | TOTAL | 7.636.40 | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -5.963.47 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20303 | 3.534.47 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 7.636.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.04. | 47.354,06 | 38.248,13 | 9.105,94 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>40.139.52</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-49.245.45</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20304</td> <td>47.354.06</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>38.248.13</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 40.139.52 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -49.245.45 | 2018 | Contabilidad | E-20304 | 47.354.06 | 2018 | | TOTAL | 38.248.13 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 40.139.52 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -49.245.45 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20304 | 47.354.06 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 38.248.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.05. | 487,50 | 236,55 | 250,95 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>0.00</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-250.95</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20305</td> <td>487.50</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>236.55</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 0.00 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -250.95 | 2018 | Contabilidad | E-20305 | 487.50 | 2018 | | TOTAL | 236.55 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 0.00 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -250.95 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20305 | 487.50 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 236.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.06. | 9.435,19 | 16.585,05 | -7.149,86 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>15.604.45</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-8.454.59</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20306</td> <td>9.435.19</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>16.585.05</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 15.604.45 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -8.454.59 | 2018 | Contabilidad | E-20306 | 9.435.19 | 2018 | | TOTAL | 16.585.05 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 15.604.45 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -8.454.59 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20306 | 9.435.19 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 16.585.05 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.03.99. | 16.293,96 | 18.414,12 | -2.120,16 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>19.882.61</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 19.882.61 | 2017 | | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 19.882.61 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---------------|------------|------------|--|---------------|---------------|------------|---------|-----------------|-------------|-----------|------|---------------|---------------|------------|------|--------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-17.762.45</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20399</td> <td>16.293.96</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>18.414.12</td> <td></td> </tr> </table> | Consumo/gasto | PP_Inventario | -17.762.45 | 2018 | Presupuesto | E-20399 | 16.293.96 | 2018 | | TOTAL | 18.414.12 | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -17.762.45 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-20399 | 16.293.96 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 18.414.12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.04.01. | 8.309,21 | 8.841,93 | -532,71 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>11.389.96</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-10.857.24</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20401</td> <td>8.309.21</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>8.841.93</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 11.389.96 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -10.857.24 | 2018 | Contabilidad | E-20401 | 8.309.21 | 2018 | | TOTAL | 8.841.93 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 11.389.96 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -10.857.24 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20401 | 8.309.21 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 8.841.93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.04.02. | 25.177,69 | 30.912,54 | -5.734,85 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>28.398.34</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-22.663.49</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20402</td> <td>25.177.69</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>30.912.54</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 28.398.34 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -22.663.49 | 2018 | Contabilidad | E-20402 | 25.177.69 | 2018 | | TOTAL | 30.912.54 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 28.398.34 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -22.663.49 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-20402 | 25.177.69 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 30.912.54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.01. | 44.883,89 | 40.208,66 | 4.675,23 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>40.576.24</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-45.251.47</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29901</td> <td>44.883.89</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>40.208.66</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 40.576.24 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -45.251.47 | 2018 | Contabilidad | E-29901 | 44.883.89 | 2018 | | TOTAL | 40.208.66 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 40.576.24 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -45.251.47 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29901 | 44.883.89 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 40.208.66 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.02. | 2.871,96 | 625,46 | 2.246,50 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>1.082.94</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 1.082.94 | 2017 | | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 1.082.94 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---------------|-------------|------------|--|---------------|---------------|-----------|---------|-----------------|-------------|------------|------|---------------|---------------|-------------|------|--------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-2.989.98</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29902</td> <td>2.532.50</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>625.46</td> <td></td> </tr> </table> | Consumo/gasto | PP_Inventario | -2.989.98 | 2018 | Contabilidad | E-29902 | 2.532.50 | 2018 | | TOTAL | 625.46 | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -2.989.98 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29902 | 2.532.50 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 625.46 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.03. | 120.749,78 | 128.281,04 | -7.531,27 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>142.040.32</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-134.509.05</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29903</td> <td>120.749.77</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>128.281.04</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 142.040.32 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -134.509.05 | 2018 | Contabilidad | E-29903 | 120.749.77 | 2018 | | TOTAL | 128.281.04 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 142.040.32 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -134.509.05 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29903 | 120.749.77 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 128.281.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.04. | 23.386,55 | 6.949,18 | 16.437,38 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>8.275.50</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-24.712.87</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29904</td> <td>23.386.55</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>6.949.18</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 8.275.50 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -24.712.87 | 2018 | Contabilidad | E-29904 | 23.386.55 | 2018 | | TOTAL | 6.949.18 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 8.275.50 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -24.712.87 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29904 | 23.386.55 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 6.949.18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.05. | 23.194,40 | 16.075,39 | 7.119,01 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>19.267.40</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-26.386.40</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29905</td> <td>23.194.39</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>16.075.39</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 19.267.40 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | -26.386.40 | 2018 | Contabilidad | E-29905 | 23.194.39 | 2018 | | TOTAL | 16.075.39 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 19.267.40 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | -26.386.40 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29905 | 23.194.39 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 16.075.39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.06. | 7.734,54 | 2.720,66 | 5.013,88 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>2.646.29</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>- 7.660.17</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29906</td> <td>7.734.54</td> <td>2018</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 2.646.29 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | - 7.660.17 | 2018 | Contabilidad | E-29906 | 7.734.54 | 2018 | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 2.646.29 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | - 7.660.17 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29906 | 7.734.54 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|--------------|-------------|---|------------|--------|----------|---------|-----------------|-------------|------------|------|--------------------|---------------|--------------|------|--------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.720.66</td> <td></td> </tr> </table> | | TOTAL | 2.720.66 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 2.720.66 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.07. | 682,96 | 1.620,00 | -937,04 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>937.04</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>0.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29907</td> <td>682.96</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>1.620.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 937.04 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | 0.00 | 2018 | Contabilidad | E-29907 | 682.96 | 2018 | | TOTAL | 1.620.00 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 937.04 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | 0.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29907 | 682.96 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 1.620.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4.01.99.99. | 131.791,47 | 21.714,29 | 110.077,19 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Inventario por el registro del consumo. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>27.065.92</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>- 137.143.10</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29999</td> <td>131.791.47</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>21.714.29</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 27.065.92 | 2017 | Consumo/gasto | PP_Inventario | - 137.143.10 | 2018 | Contabilidad | E-29999 | 131.791.47 | 2018 | | TOTAL | 21.714.29 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 27.065.92 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Consumo/gasto | PP_Inventario | - 137.143.10 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-29999 | 131.791.47 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 21.714.29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.03.01.1 1.2.5.01.03.03.1 1.2.5.01.03.06.1 1.2.5.01.03.08.1 1.2.5.01.03.09.1 1.2.5.01.03.10.1 1.2.5.01.03.99.1 | 10.436,59 | 256.668,67 | -246.232,07 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>271.358.05</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>- 25.125.97</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50101</td> <td>10.436.59</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>256.668.67</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 271.358.05 | 2017 | Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | - 25.125.97 | 2018 | Contabilidad | E-50101 | 10.436.59 | 2018 | | TOTAL | 256.668.67 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 271.358.05 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | - 25.125.97 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50101 | 10.436.59 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 256.668.67 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.04.01.1 1.2.5.01.04.02.1 1.2.5.01.04.99.1 | 53.669,51 | 199.201,78 | | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>152.409.46</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-6.877.19</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50102</td> <td>53.669.51</td> <td>2018</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 152.409.46 | 2017 | Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -6.877.19 | 2018 | Contabilidad | E-50102 | 53.669.51 | 2018 | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 152.409.46 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -6.877.19 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50102 | 53.669.51 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--------------|---------------|--|------------|--------|------------|---------|-----------------|-------------|--------------|------|--------------------|-------------|-------------|------|--------------|-------------|------------|------|-------------|---------|--------------|------|--------------|---------|--------|------|--|-------|------------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>199.201,79</td> <td></td> </tr> </table> | | TOTAL | 199.201,79 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 199.201,79 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.05.01.1. 1.2.5.01.05.02.1. 1.2.5.01.05.03.1. 1.2.5.01.05.04.1. 1.2.5.01.05.99.1. | 52.074,24 | 502.246,41 | -450.172,17 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>459.423.68</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-9.251.51</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50103</td> <td>52.074.24</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>502.246,41</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 459.423.68 | 2017 | Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -9.251.51 | 2018 | Contabilidad | E-50103 | 52.074.24 | 2018 | | TOTAL | 502.246,41 | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 459.423.68 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -9.251.51 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50103 | 52.074.24 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 502.246,41 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.06.01.1. 1.2.5.01.06.02.1. 1.2.5.01.06.03.1. 1.2.5.01.06.05.1. 1.2.5.01.06.99.1. | 373.582,55 | 666.240,12 | -292.657,56 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>289.858.15</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Reclasificaciones</td> <td>P_P_Balance</td> <td>85.102.25</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-82.750.09</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-50104</td> <td>373.582.55</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50199</td> <td>447.26</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>666.240,12</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 289.858.15 | 2017 | Reclasificaciones | P_P_Balance | 85.102.25 | 2018 | Depreciación | P_P_Balance | -82.750.09 | 2018 | Presupuesto | E-50104 | 373.582.55 | 2018 | Contabilidad | E-50199 | 447.26 | 2018 | | TOTAL | 666.240,12 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 289.858.15 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reclasificaciones | P_P_Balance | 85.102.25 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciación | P_P_Balance | -82.750.09 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presupuesto | E-50104 | 373.582.55 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50199 | 447.26 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 666.240,12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.07.01.1. 1.2.5.01.07.02.1. 1.2.5.01.07.03.1. 1.2.5.01.07.04.1. 1.2.5.01.07.05.1. 1.2.5.01.07.99.1. | 992.247,61 | 3.273.761,49 | -2.281.513,88 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>2.521.600.54</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-240.086.66</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50105</td> <td>992.247.61</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>3.273.761,49</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 2.521.600.54 | 2017 | Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -240.086.66 | 2018 | Contabilidad | E-50105 | 992.247.61 | 2018 | | TOTAL | 3.273.761,49 | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 2.521.600.54 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -240.086.66 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50105 | 992.247.61 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 3.273.761,49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.08.01.1. 1.2.5.01.08.02.1. 1.2.5.01.08.03.1. 1.2.5.01.08.99.1. | 4.077,27 | 94.238,22 | -90.160,94 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>86.887.87</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 86.887.87 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 86.887.87 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengado | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---|-------------------|-------------|-----------|---------|-----------------|-------------|--------------|------|--------------------|-------------|---------------|------|--------------|-------------|------------|------|--------------|---------|--------------|------|--------------|---------|----------|------|--|-------|-----------|--|
| | | | | <table border="1"> <tr> <td>Reclasificaciones</td> <td>P_P_Balance</td> <td>20.133.95</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-16.860.87</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50106</td> <td>4.077.27</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>94.238,22</td> <td></td> </tr> </table> | Reclasificaciones | P_P_Balance | 20.133.95 | 2018 | Depreciación | P_P_Balance | -16.860.87 | 2018 | Contabilidad | E-50106 | 4.077.27 | 2018 | | TOTAL | 94.238,22 | | | | | | | | | | | | | |
| Reclasificaciones | P_P_Balance | 20.133.95 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciación | P_P_Balance | -16.860.87 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50106 | 4.077.27 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 94.238,22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.09.01.1. 1.2.5.01.09.02.1. 1.2.5.01.09.99.1. | 92,93 | 45.398,63 | -45.305,70 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>33.571.73</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Reclasificaciones</td> <td>P_P_Balance</td> <td>14.693.18</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-7.014.21</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50107</td> <td>92.93</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50199</td> <td>4.055.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>45.398,63</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 33.571.73 | 2017 | Reclasificaciones | P_P_Balance | 14.693.18 | 2018 | Depreciación | P_P_Balance | -7.014.21 | 2018 | Contabilidad | E-50107 | 92.93 | 2018 | Contabilidad | E-50199 | 4.055.00 | 2018 | | TOTAL | 45.398,63 | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 33.571.73 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reclasificaciones | P_P_Balance | 14.693.18 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciación | P_P_Balance | -7.014.21 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50107 | 92.93 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50199 | 4.055.00 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 45.398,63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.01.10.01.1. 1.2.5.01.10.02.1. 1.2.5.01.10.03.1. 1.2.5.01.10.99.1. 1.2.5.01.99.02.1. 1.2.5.01.99.03.1. 1.2.5.01.99.04.1. 1.2.5.01.99.99.1 | 139.244,78 | 359.266,97 | -220.022,18 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>421.016.00</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-196.491.56</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50199</td> <td>134.742.53</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>359.266,97</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 421.016.00 | 2017 | Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -196.491.56 | 2018 | Contabilidad | E-50199 | 134.742.53 | 2018 | | TOTAL | 359.266,97 | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 421.016.00 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -196.491.56 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-50199 | 134.742.53 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 359.266,97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.5.08.03.01. 1.2.5.08.99.01 | 567.331,02 | 2.191.374,15 | -1.624.043,13 | <p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2018 (sin arrastre de saldos de 2017), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>2.751.739.15</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-1.127.696.02</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-59903</td> <td>567.331.02</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.191.374,15</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | Arrastre saldos | P_P_Balance | 2.751.739.15 | 2017 | Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -1.127.696.02 | 2018 | Contabilidad | E-59903 | 567.331.02 | 2018 | | TOTAL | 2.191.374,15 | | | | | | | | | |
| Movimiento | Pospre | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arrastre saldos | P_P_Balance | 2.751.739.15 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciac/Reclasif | P_P_Balance | -1.127.696.02 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contabilidad | E-59903 | 567.331.02 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTAL | 2.191.374,15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | 58.421.618,59 | 63.894.424,24 | -5.472.805,65 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

| NOTA 85 | SALDOS | | |
|------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PUBLICA | 0,00 | 0,00 | |

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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

| Norma / Política | | Concepto | Referencia | |
|------------------|-----|----------|--|----------|
| | | | Norma | Política |
| 6 | 101 | ESEB | NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123 | DGCN |
| 6 | 101 | 1 | Exposición saldo nulo | DGCN |

| NOTA 86 | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | 0,00 | 0,00 | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 29.025.311,76 | 34.803.914,42 | -19.91% |

Revelación:

La diferencia entre el cierre del periodo anterior (31-12-2017) y el saldo al 31 de diciembre de 2018, obedece principalmente a lo señalado en la Nota No. 10 específicamente en la línea de terrenos y edificios, al producirse una disminución del valor de esos activos, una vez efectuado un segundo avalúo en setiembre de 2018.

Los activos que conforman propiedad, planta y equipo explotados, bienes históricos y culturales, bienes intangibles y aquellos en que se encuentran en proceso de producción, se inscriben dentro de la categoría de activos no generadores de efectivo, por cuanto no están en función de la generación de un rendimiento o beneficios económicos sino de servir como potencial de servicio. La composición de los saldos de estos activos es la siguiente:

| Propiedades, planta y equipos explotados | Valores de origen | Depreciación acumulada | Valor en libros |
|---|--------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Tierras y terrenos | 2.013.420,22 | 0,00 | 2.013.420,22 |
| Edificios | 19.365.153,10 | 78.308,56 | 19.286.844,55 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 568.799,34 | 312.130,67 | 256.668,67 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 694.223,62 | 495.021,83 | 502.246,41 |
| Equipos de comunicación | 944.825,41 | 442.579,00 | 666.240,12 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 1.286.074,86 | 619.834,74 | 3.273.761,49 |
| Equipos para computación | 5.389.276,44 | 2.115.514,95 | 94.238,22 |
| Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 195.258,24 | 101.020,03 | 45.398,63 |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 85.240,35 | 39.841,73 | 24.766,97 |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 90.738,62 | 65.971,65 | 502.246,41 |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 486.507,84 | 442.579,00 | 666.240,12 |
| Bienes históricos y culturales | | | |
| Piezas y obras históricas y de colección | 120.089,29 | 0,00 | 120.089,29 |
| Bienes intangibles | | | |
| Software y programas | 2.191.374,15 | | 2.191.374,15 |
| Otros bienes intangibles | | | |
| Bienes no concesionados en proceso de producción | | | |
| Propiedad, planta y equipo | 2.899,52 | | 2.899,52 |
| Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 13.661,76 | | 13.661,76 |
| TOTAL ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 33.447.542,75 | | 29.025.311,76 |

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo setiembre 2018.

Nosotros, LUIS ANTONIO SOBRADO GONZALEZ, CEDULA 105640037, JOSE FRANCISCO RODRÍGUEZ SILES, CEDULA 501750223, MINOR CASTILLO BOLAÑOS, CEDULA 106100220, 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.

| | | |
|---------------------|----------------|----------------|
| Nombre y firma | Nombre y firma | Nombre y firma |
| Representante Legal | Director | Contador |

Sello:



Anexo 1:

Matriz de Autoevaluación NICSP – junio 2018

MATRIZ AUTOEVALUACION APLICACION NICSP
UNIDAD DE CONSOLIDACION DE CIFRAS
CONTABILIDAD NACIONAL

Instrucciones Generales

- 1 Indicar el nombre de la Institución que aplicará el Instrumento y los datos de los encargados que se solicitan en la hoja de análisis
- 2 Revisar el Instrumento, en cada hoja del libro se desglosa una norma. En el encabezado se debe llenar la línea "La norma es aplicable en la entidad". Si la norma es aplicable colocar una "X" en "SI", en caso contrario, si la norma no es aplicable a la Institución escribir una "X" en "NO" (SOLO UNA OPCION) las normas aplicables son las que serán evaluadas, las otras no necesitan ser contestadas.
- 3 Leer cada ítem de las normas aplicables. Digitar el número 1 en el ítem correspondiente por párrafo, debe escoger solo una opción.
- 4 Al finalizar se encuentra una hoja resumen que calcula el grado de aplicación de las NICSP (No puede manipularse y es para uso de análisis).

Dato importante: la información debe registrarse utilizando los dígitos indicados, en caso de registrarse otro dato, los resultados de la información serán alterados, perdiéndose así la veracidad de la información.

DERECHOS RESERVADOS

Anexo 2:

Matriz de Seguimiento del Plan de Acción – Seguimiento de Brechas Setiembre-2018

| PLAN DE ACCIÓN PARA EL TRABAJO DE BRECHAS EN NORMATIVA CONTABLE | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|-----------------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|------------------------------|
| EMPRESA PÚBLICA: TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES | | | | | CODIGO: PA03 | | | | |
| No. NIC/NIFIC/NIF/NIC/SP | | 12 | | INVENTARIOS | | | | | |
| Objetivo: | | | | | | | | Fecha de Inicio | 01/01/19 |
| El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma establece una guía práctica para la determinación del costo, y su reconocimiento posterior como un gasto, incluyendo cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También establece directrices sobre los métodos del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. | | | | | | | | Fecha para Realizar | 31/12/20 |
| Metas | | | | | | | | Plazo en días | 730 |
| | | | | | | | | Fecha actual | 05/11/2018 09:33 |
| | | | | | | | | Transcurridos días | #NUM! |
| | | | | | | | | Plazo para Realizar | #NUM! |
| POLITICA CONTABLE: | | | | | | | | | |
| Identificar todos los activos que cumplen la definición de inventarios que no se encuentran dentro del ámbito de administración del sistema institucional de bienes y materiales, a fin de coordinar con las dependencias que administran estos activos, a efecto de obtener la información que resulta pertinente para prescribir el tratamiento contable según NICSP 13, en caso de determinarse que no han sido registrados en éste. PARRAFO 13, POLITICA 1.75 "BIENES Y SERVICIOS COMPROMISADOS" | | | | | | | | | |
| Lograr comunicación del SIGAF con el Sistema que se utiliza para inventarios a efecto de poder revelar en los Estados Financieros el importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el período, bajo el principio del devengo. PARRAFO 47, POLITICA 1.90 "RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO" | | | | | | | | | |
| Identificar activos en la categoría de inventarios mantenidos para distribución sin contraprestación y obtener la información para el tratamiento contable respectivo, conforme lo indicado en la Norma. PARRAFO 45, POLITICA 1.76 "MEDICIÓN GENERAL DE LOS INVENTARIOS" | | | | | | | | | |
| Estimar en coordinación con la(s) dependencia(s) responsable(s) la base de medición y el importe a asignar a la cuenta "Provisiones por Pérdidas por deterioro y pérdidas de inventarios", PARRAFO 47, POLITICA 1.90 "RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO". | | | | | | | | | |
| PLAZO | | | | | | | | | |
| Actividades de cumplimiento | Requerimientos | Recursos | Responsable | Fecha de Inicio | Fecha para Realizar | Fecha Actual | Duración, días | Días Transcurridos | Días para Realizar actividad |
| 1 Agendar y convocar reuniones con dependencias identificadas como unidades primarias de registro, con cautela y/o administración de activos correspondientes inventarios para registro o ajuste según corresponde. META 1-2-3-4 | Identificación de unidades que administran bienes de la clase inventarios | Horas de trabajo para reuniones Lugar para reuniones- sesiones de trabajo Computador personal o estación de trabajo. | Dpto. Contabilidad Dpto. Procedurales Dpto. Contraloría Electoral Dpto. Ingeniería y Arquitect Dpto. Cédulas | 01/01/19 | 31/03/19 | 05/11/2018 09:00 | 90 | #NUM! | #NUM! |
| 2 Hacer consulta formal a la Dirección General de Bienes y Contratación Administrativa a efecto de convocar al evento del SIGAF y al efecto poseer el requerimiento de comunicación en línea con SIGAF que permita registrar el gasto del inventario bajo la forma de devengo. META 2 | Identificación de funcionarios encargados del SIGAF | Horas de trabajo para reuniones Lugar para reuniones o sesiones de trabajo | Dpto. Contabilidad Dpto. Procedurales | 01/01/19 | 30/05/19 | 05/11/2018 09:00 | 100 | #NUM! | #NUM! |
| 3 Calificar procedimientos, formas, plazos y periodicidad de revisión de la información. META 1-2-3-4 | Conocimiento del tema Funcionario de contacto | Horas de trabajo para reuniones Lugar para reuniones- sesiones de trabajo Computador personal o estación de trabajo. | Dpto. Contabilidad Dpto. Procedurales Dpto. Contraloría Electoral Dpto. Ingeniería y Arquitect Dpto. Cédulas | 01/04/19 | 30/05/19 | 05/11/2018 09:00 | 90 | #NUM! | #NUM! |
| 4 Crear o actualizar los sustitutos contables con la información recibida y tenerla conectada. META 1-2-3-4 | Enviar la información con los requisitos necesarios para actualización contable | Computador personal o estación de trabajo. | Dpto. Contabilidad | 01/07/19 | 30/09/19 | 05/11/2018 09:00 | 91 | #NUM! | #NUM! |
| 5 Ingresar la información al sistema inventario contable (SIGAF) por los medios formales. META 1-2-3-4 | Contar con los sustitutos contables | Computador personal o estación de trabajo. Acceso a SIGAF-Perfil operaciones contables | Dpto. Contabilidad | 01/10/19 | 31/12/19 | 05/11/2018 09:00 | 91 | #NUM! | #NUM! |

| Simbología: | |
|----------------|--------------|
| Color verde | Realizado |
| Color amarillo | En revisión |
| Color blanco | En proceso |
| Color rojo | No realizado |

| JUSTIFICACIÓN DE PLAZO DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN | |
|--|--|
| PLAN CONTABLE: PUNTO 3 LAS FIRMAS DE INICIO Y FIN SERÁN LAS CORRESPONDIENTES PROPORCIONADAS A LA CONSULTA Y DEPOSITADA DE LA OFICINA AL TSE. SE ESTIMA QUE EL CUMPLIMIENTO DE ESTE REQUERIMIENTO, DADA LAS CONDICIONES ACTUALES, SOBREPASARÁ LA FECHA | |
| ESTE SEÑALAZA, SIENDO QUE SE SUSCITA EL RIESGO EN PRODUCCIÓN DEL BANA YA QUE EL TSE HA APORTADO POR INGRESAR A ESTE CONOCIMIENTO QUE SE HA DESARROLLADO EN ATENCIÓN A LOS REQUERIMIENTOS PRECISIFICADOS POR LAS NORMAS Y EN VIRTUD DE QUE LA INSTITUCIÓN CUENTA CON LOS RECURSOS Y EL TIEMPO PARA DESARROLLAR SU PROPIO SISTEMA DE GESTIÓN DE ACTIVOS INVENTARIADOS Y EL QUE SE PODRÍA DE COMUNICAR EN ABSOLUTO CON SIGAF Y MUESTRA SEÑALES DE OBSCURIDAD EN SU ORDEN DE COMAS. EL REGISTRO DEL GASTO SE CONTINUARÁ HACIENDO SOBRE LAS OPERACIONES MENSUALES DE SALDOS YA QUE NO EXISTE OTRA ALTERNATIVA VIABLE PARA PODER REGISTRAR ESTE RUBRO. | |

Anexo 3:

Plan de Acción para el Seguimiento de Transitorios Agosto-2016

| Reconocimiento y medición de acuerdo a las NICSP que cuentan con transitorios | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|----------|----|--|
| PROGRAMA | ACTIVIDAD | TAREAS | ACCIONES | RESPONSABLES | FECHA CULMINACION | % AVANCE | | |
| Transitorio de la NICSP 17: Propiedad, planta y equipo | Reconocimiento y medición inicial de los Activos no Financieros, considerando el estado de cada activo en depuración en relación a su clasificación, valoración y ordenamiento al nuevo catálogo de cuentas | Mobiliario y equipo | Introducir modificaciones al sistema de activos/inventarios que administra la Proveduría institucional, a fin de homologar la información entre éste y el SIGAF por medio de un campo leve, como lo es la cuenta contable y la pospra (subpartida presupuestaria). | Opto. Proveduría | 31/12/2017 | 0% | | |
| | | | Depurar saldos, dando de baja activos no existentes físicamente y que aún conservan registro en libros, clasificación y medición de valores iniciales y redefinición de valores para depreciaciones, vida útil y otro tratamiento contable requerido. | Opto. Proveduría Opto. Contaduría | 31/12/2018 | 50% | | |
| | | | Realizar cargas al SIGAF, a partir de la verificación de saldos e ir paralelamente haciendo conciliaciones periódicas entre ambos sistemas. | Opto. Contaduría | Tiene permanente hasta la entrada del Sistema de Administración de Bienes (SIABI) o la eventual implementación de un sistema de activos inmobiliarios | 0% | | |
| | | terrenos | Enviar a consulta el estudio registra/legal de los bienes inmuebles (terrenos) que se poseen inscritos a nombre del TSE, a fin de hacer el debido registro o en su defecto las gestiones pertinentes para poner en regla la contabilidad de estos bienes. | Opto. Legal | 31/12/2017 | 0% | | |
| | | | Ordenar el avalúo correspondiente a fin de determinar el valor de los terrenos del TSE y los requerimientos de tratamiento contable exigidos por NICSP 17. | Opto. Ingeniería y Arquitectura Opto. Contaduría | 31/12/2018 | 0% | | |
| | | | Realizar el registro contable del activo, medición, vida útil depreciación y demás tratamiento contable. | Opto. Contaduría | 31/12/2019 | 0% | | |
| | | Edificios | Enviar a consulta el estudio registra/legal de los bienes inmuebles (edificios) que se poseen inscritos a nombre del TSE, a fin de hacer el debido registro o en su defecto las gestiones pertinentes para poner en regla la contabilidad de estos bienes. | Opto. Legal | 31/12/2017 | 50% | | |
| | | | Ordenar el avalúo correspondiente a fin de determinar el valor de todos los edificios del TSE y los requerimientos de tratamiento contable exigidos por NICSP 17. | Opto. Ingeniería y Arquitectura Opto. Contaduría | 31/12/2019 | 25% | | |
| | | | Realizar el registro contable del activo, medición, vida útil depreciación y demás tratamiento contable. | Opto. Contaduría | 31/12/2020 | 0% | | |
| | | Bienes Históricos y Culturales | Realizar un estudio de la existencia, cantidad y ubicación de este tipo de bienes a fin de registrar o revelar su existencia en EFFF. | Opto. Contaduría Dirección Ejecutiva | 01/12/2018 | 0% | | |
| Transitorios relacionados al tratamiento de Instrumentos Financieros | NICSP 13: Evaluar el tipo de arrendamiento y la clasificación en forma separada de terrenos y de edificios | Arrendamientos Financieros | No se Senen | | | 0% | | |
| | | Arrendamientos Operativos | No se Senen | | | 0% | | |
| | NICSP 23: Clasificar las clases de ingresos que se reconocerán como transacciones sin contraprestación | Ingresos por impuestos | No se Senen | | | | 0% | |
| | | Transacciones sin contraprestación incluyendo contribuciones sociales | No requiere transitorio | | | | 0% | |
| Transitorio de la NICSP 6: Estados Financieros Consolidados y Separados | Reconocer las transacciones que se pueden generar entre instituciones que integran la entidad económica | Homogenizar los criterios, políticas y transacciones contables entre las instituciones relacionadas | No se Senen entidades controladas | | | 0% | | |