



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

P401

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE: JUNIO 2019

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 del 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. Se adjunta la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción para el cierre de brechas, actualizada al 30 de junio de 2019.

Norma / Política		Concepto	Referencia
6	1.		Norma Política
		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	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

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	X
----	---

NO	
----	--

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 debe presentar 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	X
----	---

NO	
----	--

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	<input type="checkbox"/>	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 recíprocas:

Marque con X:

APLICA

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

Revelación:

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

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

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	
----	--

NO	X
----	---

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

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. La DGCN genera información financiera por segmentos a nivel de todo el sector público en sus estados consolidados, conforme al código señalada anteriormente.

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 583.64, correspondiente al cierre del periodo, esto es, 30 de junio de 2019. 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.

Revelación:

La fecha de presentación de los presentes estados financieros es al 30 de junio de 2019, la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros al Ente Rector Contable corresponde al momento de la firma (digital) de los Estados Financieros por parte de los jefes institucionales: Magistrado Presidente del Tribunal Supremo de Elecciones y Director Ejecutivo. La autorización para la emisión de los EEEF corresponde al máximo jefe institucional. La fecha de emisión de los EEEF a la DGCN, en virtud de que se emplean mecanismos digitales para este proceso, se establece en el momento en el que el jefe financiero (Director Ejecutivo), aprueba los EEEF en el Sistema Gestor, con lo que se genera un traslado automático a las instancias correspondientes en la Dirección General de Contabilidad Nacional, quedando evidenciado el momento en la columna de fecha de presentación en el Sistema Gestor Contable.

Marque con X:
APLICA

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

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

Indique el periodo

Periodos Contables	<input type="checkbox"/>
--------------------	--------------------------

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	X
----	---

NO	
----	--

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 expresión proporcional, al de compensación o eliminación Nota No.10	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.

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 esta 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 por depreciación correspondiente. En cuanto a los activos que se reconocieron 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 SIP del TSE, el cual no posee integración son 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 se encuentra 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 esta información 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 factible 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 valor neto o en libros 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	
----	--

Información de contratos y arrendatarios

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	B401077-04	15-08-2000	15-11-2022	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
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 Yin 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

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 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
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 Fuwah 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

Información del gasto del periodo y pagos futuros

Arrendamiento Operativo						PASIVO			GASTO			
Fecha inicio	Fecha final	Proveedor	Importe alquiler			Cuenta Pagar CP			Gasto periodo			
			Monto	Reajuste	Moneda	1 año	5 años	mas de 5 años	Meses	Mes/reaj	Arrendamiento	Reajustes
29/11/2013	28/11/2025	Argo de Sarapiquí AyG S.A 3-101-275811	795,72	0,00	CRC	4.774,34	38.194,69	12.678,51	6		4.774,34	0,00
15/8/2000	15/11/2022	Asociación Cruz Roja Costarricense (Pérez Zele 3-002-045433	803,88	0,00	CRC	4.823,28	38.586,22	0,00	6		4.823,28	0,00
1/12/2010	30/11/2025	Carara Río Sur S.A. 3-101-161546	581,55	0,00	CRC	3.489,29	27.914,29	9.304,76	6		3.489,29	0,00
1/5/2009	30/4/2021	Colchonería Alfonso Santamaría LTDA. 3-102-074245	1.718,81	0,00	CRC	10.312,87	82.502,98	0,00	6		10.312,87	0,00
15/11/2009	14/11/2027	Compañía Inversionista Las Brisas S.A. 3-101-013086	43,50	0,00	USD	177.718,38	1.218.640,32	1.001.993,15	5		217,50	0,00
5/9/2018	4/9/2030	Inversiones Tres Prados del Sur Ltda, Cédula 3-102-438532	700,00	0,00	CRC	4.200,00	33.600,00	51.193,33	6		4.200,00	0,00
1/9/1991	31/8/2021	Corporación Inversionista Costarricense S.A. 3- 102-003105	2.078,40	0,00	CRC	12.470,40	99.763,20	0,00	6		12.470,40	0,00
18/1/2016	17/1/2028	Alfredo Cabezas Badilla 5-0168-0788	867,71	0,00	CRC	5.206,23	41.649,85	36.067,61	6		5.206,23	0,00
13/11/2006	12/11/2021	El Mar es de Todos S.A. 3-101-175001	1.580,28	1.605,79	CRC	9.634,74	75.853,66	0,00	5	1	9.507,21	58,66
10/6/2015	9/6/2027	Ferretería Técnica, S.A. 3-101-065261	2,50		USD	10.213,70	70.036,80	50.047,13	5		7.482,45	0,00
2/12/2013	1/12/2025	Fondo de Inversión Inmobiliario Vista S.A. 3-110-272224	38,72		USD	158.171,56	1.084.605,01	362.288,20	5		115.966,98	0,00
4/10/2010	3/10/2025	Fong Chan Kuing 8-0053-0605	530,10		CRC	3.710,70	25.444,81	7.474,41	5		2.650,50	0,00
20/12/2012	19/12/2027	Fued Antonio Ayales Matarrita 5-0187-0077	1.419,18	1.442,08	CRC	8.652,48	68.120,64	57.666,01	2	4	8.606,68	45,04
18/8/2014	17/8/2029	Geovanny Ledezma Mejias 6-0210-0539	1.200,00		CRC	7.200,00	57.600,00	72.680,00	6		7.200,00	0,00
1/10/2009	30/9/2024	Ulcigrai Dandri Giampaolo 8-0057-0740	500,62	549,03	CRC	3.843,21	24.029,76	1.001,24	2	3	2.648,33	96,82
1/12/2010	30/11/2025	Hacienda Santa Anita, S.A. 3-101-003937	2.193,75	2.295,00	CRC	13.770,00	105.300,00	35.100,00	2	4	13.567,50	202,50
5/10/2009	4/10/2024	Inversiones Grecia 3-101-033964	1.186,57		CRC	8.305,98	56.955,26	2.531,34	5		5.932,84	0,00
8/6/2012	4/6/2027	Inversiones Jaudamar S. A. 3-101-276712	1.404,50		CRC	9.831,50	67.416,00	47.940,27	5		7.022,50	0,00
2/10/2010	24/5/2029	Kareem Abdul Gittens Dixon 7-0040-0608	720,67		CRC	5.765,36	34.592,16	41.654,73	4		2.882,68	0,00
13/6/2010	12/9/2020	KITACHI S.A. 3-101-238000	1.056,86		CRC	6.341,16	50.729,28	0,00	6		6.341,16	0,00
27/8/2010	26/8/2025	Luz Marina Jiménez Ledezma 5-0166-0614	461,50		CRC	2.769,00	22.152,00	5.937,97	6		2.769,00	0,00
1/2/2012	10/1/2027	Maria Priscilla Zamora Amador 1-0655-0280	1.264,14	1.286,97	CRC	7.721,82	60.678,72	37.081,44	3	3	7.653,33	68,48
17/9/2010	16/9/2025	Marleny Molina Quesada 2-0511-0252	248,00	260,00	CRC	1.560,00	11.904,00	3.356,27	4	2	1.512,00	0,00
1/9/2009	27/7/2024	Maruja Castillo Porras 5-0199-0032	1.763,07		CRC	10.578,42	84.627,36	0,00	6		10.578,42	0,00
18/10/2017	17/10/2029	Miguel Antonio Mora Bustamante 1-0497-0874	1.400,00		CRC	8.400,00	67.200,00	87.593,33	6		8.400,00	0,00
10/6/2015	9/6/2027	Miguel Ángel Calvo Bermúdez 1-0468-0155	933,10		CRC	5.598,60	44.788,80	32.005,33	6		5.598,60	0,00
15/5/2017	14/5/2029	Nopal S.A. 3-101-042789	1.327,99		CRC	7.967,94	63.743,52	76.315,16	6		7.967,94	0,00
30/8/2017	30/8/2029	Compañía Fuwah U Y Kog S.A. 3-101-234152	1.258,66		CRC	7.551,96	60.415,68	76.778,26	6		7.551,96	0,00
1/10/2010	30/9/2025	Orlando Villalobos Gonzalez 2-0319-0535	1.000,00		CRC	6.000,00	48.000,00	14.000,00	6		6.000,00	0,00
26/10/2009	25/10/2021	Administradora Bambú S.A. 3-101-681517 (no	4.676,85		CRC	37.414,80	224.488,80	0,00	4		18.707,40	3.273,79
10/9/2014	9/9/2026	Romayoda S.A. 3-101-552298	1.013,88		CRC	6.083,28	48.666,24	25.651,16	6		6.083,28	0,00
2/1/2017	1/1/2029	MAGOSE M.G.S. S.A. 3-101-449071	26.462,21	26.847,28	CRC	161.083,68	1.270.186,07	1.403.379,19	2	4	160.313,54	372,24
TOTALES						731.164,67	5.308.386,11	3.551.718,82			478.438,21	4.117,53

Nota: los importes del pasivo y el gasto de los arrendamientos cobrados/pagados en dólares, están expresados en colones, el gasto al tipo de cambio del momento de pago de la factura, el pasivo al tipo de cambio en la fecha del cierre del periodo de presentación 583.64.

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

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

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 INTEGRRA 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 del gasto. El INTEGRRA 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 INTEGRRA 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, pero no se estableció ninguna acción a realizar, la funcionaria sugiere que se eleve la consulta a los administradores del sistema INTEGRRA.

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”.

Las políticas contables 2.37.3, 2.37.4, y 2.37.5 señalan que las entidades reconocerán los beneficios por terminación por concepto de vacaciones acumuladas, cesantía y preaviso solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a: “ (a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro (reestructuración); o (b) proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados (movilidad laboral).” en virtud de que en el Tribunal no se presentan estas condiciones, no se lleva a cabo ese registro.

15- Activos Contingentes (NICSP-19) - Litigios judiciales

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
			Fecha				
15-23212-1012-CJ	BIANCO RODRIGUEZ JOSE ANDRES	Cobro judicial, proceso monitorio. dinerario	25/9/2015	2.934.000,00			2.934.000,00
17-7762-1764-CJ	GROSSER PADILLA MARIANO	Cobro judicial, proceso monitorio. dinerario	30/8/2018	0			0
0 017-9493-1765-CJ	ALVAREZ JIMENEZ EDGAR JOSE	Cobro judicial, proceso monitorio. dinerario	11/12/2017	0			0
18-503-1765-CJ	VEGA JIMENEZ DANIEL LEONARDO	Cobro judicial, proceso monitorio. dinerario	16/3/2018	0			0
18-2889-1027-CA	CHAVARRIA HERRERA JUAN CARLOS	Laboral función pública, lesividad	2/5/2018	0			0
14-201728-431-PE	ROCHA COREA FELIX PEDRO	Penal, infracciones penales, Código Electoral	6/7/2015	0			0
14-19-33-TP	IGNORADO-PARTIDO LIBERACION NACIONAL	Penal, infracciones penales, Código penal	20/10/2016	0			0
			Total en colones	2.934.000,00			2.934.000,00

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:		

Activos Contingentes – Garantías recibidas diferentes del efectivo o equivalentes

FECHA DE CONFECCION	FECHA DE VENCIMIENTO	LICITACION No.	MONTO/GARANT	OBJETO CONTRATO	PROVEEDOR	MD	INSTRUMENTO	CONTRATO /PLAZO	RESTRICC.
13/11/2012	17/09/2019	2014LN-000002-85002	3.738.600,00	SERVICIO SEGURIDAD Y VIGILANCIA SEDE CENTRAL	OFICINA DE INVESTIGACION CONFIDENCIAL SEGUR	CRC	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
06/12/2012	SIN VENC	2015CD-000083-85002	304.301,60	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE ELEMENTOS MODULARES EN LA SEDE	AMOBILIARIOS FANTINI S.A.	CRC	CARTA DE GARANTIA	20 DÍAS	NO
12/12/2012	SIN VENC	2015LA-000047-85001	425.000,00	SERVICIO MANTENIMIENTO CORRECTIVO FLOTILLA MOTOCICLETAS	TALLER DE MOTOS INDIANAPOLIS	CRC	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
25/10/2013	06/08/2019	2014LA-000031-85001	850.000,00	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO CORRECTIVO FLOTILLA VEHIC	CONSULTORIA E INVERSIONES ANCHIA Y RODRIGUE	CRC	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
25/10/2013	06/08/2019	2014LN-000001-85002	50.000.000,00	SOLUCION CENTRO PERSONALIZACION DOCUMENTO IDENTIDAD	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	CRC	CARTA DE GARANTIA	8 AÑOS	NO
25/09/2014	03/09/2019	2014LA-000043-85002	148.642,61	MANTENIMIENTO PLANTA EMERGENCIA MODASA MP 515	TRACTOMOTRIZ S.A.	CRC	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
08/10/2014	SIN VENC	2015LN-000005-85001	3.400.000,00	SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD SEDES REGIONALES	SEGURIDAD ALFA S.A.	CRC	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
08/06/2015	30/08/2019	2017CD-000137-0012300001	7.787.432,16	SERVICIO DE RESPUESTA INTERACTIVA DE VOZ CON CAPACIDAD PA	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	CRC	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
12/06/2015	SIN VENC	2015LN-000005-85001	4.800.000,00	SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD SEDES REGIONALES	GRUPO CORPORATIVO DE SEGURIDAD ALFA S.A.	CRC	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
03/07/2015	09/09/2019	2015LA-000043-85001	322.500,00	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO CORRECTIVO RED HUMEDA S	EQUIPOS E INSTALACIONES ELECTROMECHANICAS	CRC	CARTA DE CUMPLIMIENTO	4 AÑOS	NO
10/09/2015	19/12/2019	2015CD-000462-85001	1.000.000,00	SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD SEDES REGIONALES	SEGURIDAD ALFA S.A.	CRC	CARTA DE GARANTIA	6 MESES	NO
26/11/2015	25/11/2019	2013LN-000007-85001	9.200.000,00	SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD SEDES REGIONALES	AGENCIA VALVERDE HUERTAS S.A.	CRC	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
TOTAL GARANTÍAS EN COLONES			81.977.421,37						
27/11/2015	16/03/2020	2012CD-000253-85002	2.100,00	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO CORRECTIVO SERVIDORES S	GBM DE COSTA RICA S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
13/01/2016	14/05/2020	2012LA-000262-85001	161,40	COMPRA DE MATERIALES ELECTRICOS	INVERSIONES CATAY S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
29/01/2016	28/04/2020	2012LA-000244-85002	1.887,60	COMPRA DE IMPRESORAS Y COMPUTADORES PORTATILES PARA PRO	S. PRODUCTOS DE OFICINA CENTROAMERICA S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
03/02/2016	01/03/2020	2012LN-000032-85002	117.052,75	MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN REGISTRAL CIVIL	BIZNET SOLUCIONES DETRÁS DE LA RED S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	16 MESES	NO
28/03/2016	31/08/2020	2012CD-000261-85002	69.850,00	MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN ELECTORAL	BIZNET SOLUCIONES DETRÁS DE LA RED S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	310 DÍAS	NO
14/04/2016	07/07/2019	2014LA-000016-85001	358,93	ALQUILER FOTOCOPIADORAS	RICOH COSTA RICA S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	4 años	NO
03/11/2016	04/11/2020	2010LN-000022-85002	1.000,00	COMPRA DE VEHÍCULOS DE TRANSPORTE	VEHICULOS INTERNACIONALES (VEINSA) S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
20/01/2017	07/02/2020	2015CD-000116-85002	249,00	MANTENIMIENTO EMBOZADORA DATACARD MX 2000	AGENCIAS BASICAS MERCANTILES (A.B.M. DE COSTA	USD	CARTA DE GARANTIA	5 AÑOS	NO
18/05/2017	26/09/2019	2015CD-000136-85001	1.336,00	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO CORRECTIVO E-POWER	GRUPO DE SOLUCIONES INFORMATICAS GSI S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	6 MESES	NO
08/08/2017	07/10/2019	2015LA-000034-85002	1.917,00	EXTENSION GARANTIA EQUIPOS DEL TSE	COMPONENTES EL ORBE S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
22/08/2017	26/09/2019	2015LA-000034-85002	98,00	EXTENSION GARANTIA EQUIPOS DEL TSE	SPC INTERNACIONAL S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA		NO
26/02/2018	23/11/2019	2015LA-000036-85001	1.437,00	MANTENIMIENTO PARA SERVIDOR SUNT2000, LIBRERÍA DE RESPALDOS	CONTROL ELECTRONICO S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
09/08/2018	14/08/2019	2015LN-000004-85001	13.500,00	COMPRA INSUMOS PRODUCCION TIM	CR SOLUCIONES GLN S.A. Y ABM DE COSTA RICA S.A	USD	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
20/09/2018	10/10/2019	2015LA-000046-85002	999,60	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO CORRECTIVO SAN EVA 4400	COMPONENTES EL ORBE S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	NO INDICA	NO
29/11/2018	30/09/2019	2017CD-000177-0012300001	130,00	LICENCIA ADOBE CREATIVE CLOUD PREMIUM	ALFA GRP TECNOLOGIAS S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
21/12/2018	18/12/2019	2015LA-000005-85001	2.460,00	ALQUILER SISTEMA DE TELEFONIA	CONTINEX CONTINENTAL DE IMPORTACION Y EXPOR	USD	CARTA DE CUMPLIMIENTO	4 AÑOS	NO
01/02/2019	05/02/2020	2015LN-000001-85002	112.837,40	LICENCIAMIENTO DE PRODUCTOS MICROSOFT	SEGACORP DE COSTA RICA S.A.	USD	CARTA DE GARANTIA	3 AÑOS	NO
03/05/2019	02/07/2019	2017CD-000281-0012300001	1.440,00	ENLACES DE INTERNET 100/50 Mbps	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	USD	CARTA DE GARANTIA	4 AÑOS	NO
TOTAL GARANTÍAS EN DOLARES			328.814,68						

Revelación: Los importes están expresados en colones. El importe de garantías en dólares al tipo de cambio de cierre en la fecha de presentación de estos estados financieros: 583,64, asciende a: 191.909.399.83. La conversión de cifras a miles da como resultado:

Garantías en colones: 81.977.42
 Garantías en dólares: 191.909.39
Total 273.886.81

16- Pasivo Contingente (NICSP 29)

Nº 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 <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
			Total en colones				

N° de Expediente <u>judicial</u>	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				173.386.344,81			
Hecho por: Abraham Paniagua G.			Revisado por: Minor Castillo Bolaños				Aprobado por: José F. Rodríguez Siles			

Revelación:

Dentro de las acciones llevadas a cabo para el cierre de la brecha existente para esta Norma, dado que las gestiones para obtener esta información internamente presentó muchos inconvenientes, se decidió solicitar la información directamente a la Procuraduría General de la República por medio del oficio CONT-375-2019 del 29 de mayo, solicitud que fue respondida mediante la remisión de un archivo por correo electrónico por parte de la funcionaria Yorleny Elizondo Leiva el 05 de julio del presente año. Esta información es con corte al 30 de junio de 2019, no obstante, por la fecha en la que fue remitida la información y considerando el hecho de que debe realizarse un análisis de los casos que conllevan efectos pecuniarios, no fue posible incluir la información en los presentes estados financieros quedando esto pendiente para los correspondientes al 30 de setiembre de 2019.

Previo a lo indicado en el primer párrafo, es menester indicar que se realizaron gestiones a lo interno a las instancias legales del TSE, derivado de esto, se recibió 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. Se informa que 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, no se obtuvo resultado por medio de este canal.

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	X
----	---

NO	
----	--

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 checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Revelación:

Hacia mediados del mes de mayo del año 2019 trascendió en medios noticiosos escritos y digitales, con eco en redes sociales, la demanda interpuesta por varios funcionarios del TSE contra la Institución por diferencias salariales no reconocidas en periodos anteriores, que se encuentra bajo el expediente No.16-12522-1027-CA, radicada en el Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José el 20 de febrero de 2017, el cual según información suministrada por la Procuraduría General de la República por medio de correo electrónico recibido en este Departamento el 05 de julio de 2019, aún se encuentra en proceso de contestación de la demanda, sobre la cual no se indica aún un monto o pretensión económica.

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

X

NO

El tratamiento contable prescrito se ajusta a las Políticas Generales NICSP versión 2018, emitidas por la DGCN, las cuales se pueden consultar en la página del Ministerio de Hacienda, siguiendo este enlace:

<https://www.hacienda.go.cr/contenido/12465-plan-contable>

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. POLÍTICA 1.31
- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEEF, 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 en 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.

Para la remisión de los EEFF se utiliza la plataforma del Sistema Gestor Contable, plataforma que ha dispuesto la DGCN que funciona por medio de niveles de autorización mediante asignación de roles a los Contadores y a los Directores encargados de la gestión financiera, en resumen tres niveles, la carga y revisión por el Contador, la revisión del Director y la aprobación para su remisión a los analistas de la DGCN. Por medio de este sistema, se remiten los archivos Excel de los EEFF que alimentan el módulo de consolidación, como los archivos oficiales en PDF firmados digitalmente por los jercas y responsables de la contabilidad, 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 de forma paralela: 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 de PPE 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 y en tanto no exista esa integración de sistemas mencionada, los procesos manuales continuarán persistiendo para el control contable.

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 EEEF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, 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 fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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	216.752,89	363.737,79	(67.81%)

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
001-0132062-9	BCR (Garantías CRC)	83.103,08	74.644,77	10.18%
100-02-000-621441-8	BNCR (Garantías USD)	82.974,49	24.654,30	70.29%
001-0320605-0 (Venta Servicios VID-CDI)	BCR (CRC)	35.675,32	841,80	97.64%
100-1-000-008424-4 (Fondo Fijo/Caja Chica)	Banco de Costa Rica - CRC	15.000,00	135.000,00	(800%)
TOTALES		216.752,89	363.737,79	

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas

SALDOS	%
--------	---

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Revelación:

La diferencia entre ambos periodos se explica básicamente por dos situaciones: primero, la disminución del Fondo Fijo que se mantiene en Caja chica institucional que en el periodo anterior todavía se mantenía en el tope fijado en tiempo electoral por un monto de 135.000.00 y pasó a 15.000.00 y en segundo lugar, la baja de todos los importes que se mantenían en Caja Única, que tal como se ha indicado en emisiones anteriores, se han trasladado al fondo general del Gobierno, principalmente la baja de la cuenta de caja única 73911140100032582 denominada SINPE-Consulta Ciudadana, por el cambio en el proceso de captación y traslado de estos fondos, ya que 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. Tal como se muestra en el periodo actual, no aparecen montos de caja única.

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, más el detalle de los ingresos y los egresos de estas cuentas en el periodo, se muestran a continuación:

Cuenta	Saldo inicial	Debe	Haber	Saldo 30/06/2019
BCR 001-0132062-9 (CRC)	80.988.51	8.553,37	6.567,40	82.974,49
BNCR 100-02-000-621441-8 (USD)	29.837.65	10.287,43	4.449,77	82.974,49
BCR 001-0320605-0 (Venta Servicios VID-CDI)	106.241.57	134.811,87	157.950,36	83.103,08
BNCR 100-1-000-008424-4 (Fondo Fijo/Caja Chica)	15.000.00	0.00	0.00	15.000.00
Totales	232.067.74	153.652,67	168.967,52	216.752,89

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 los recursos por venta de servicios

Ingreso por servicio convenio BCCR-TSE (consulta ciudadana SINPE)

De acuerdo con el convenio entre BCCR y TSE suscrito en diciembre de 2016 relativo al acceso al Sistema de Información Ciudadana (SIC) a través del Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE), se cobra una tarifa de ₡200,00 por transacción. Las transacciones efectuadas por el Banco Central no se cobran al amparo del acuerdo interinstitucional. Tal como se indicó al inicio de esta nota, estos dineros ya no ingresan a cuentas del TSE, solo se expone a efectos de revelación.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

Este servicio se da a través de un convenio con Radiográfica Costarricense (RACSA) quienes trasladan el 40% de las ventas generadas a la cuenta de recaudación del Banco de Costa Rica. Con determinada periodicidad el TSE instruye a la Tesorería Nacional, trasladar los fondos existentes hacia las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Ingreso recaudado por Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

Los fondos del servicio de certificaciones digitales proceden de las solicitudes efectuadas en la plataforma digital de la Institución con un costo de ₡1.575,00 por cada una, el cual deposita diariamente a la cuenta de recaudación del Banco de Costa Rica. De acuerdo con la contratación de los montos percibidos por las certificaciones corresponden ₡5 colones por timbre de Archivo, ₡7,5 de timbre Fiscal y la comisión bancaria de un 4%. Con determinada periodicidad el TSE instruye a la Tesorería Nacional, trasladar los fondos existentes hacia las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Traslado de los Fondos

- El BCCR traslada al Fondo General mensualmente los ingresos por consultas al SIC.
- Los montos correspondientes a timbres de conformidad con la Cláusula Segunda del Addendum N° 1 al contrato de afiliación para el servicio de comercio electrónico de Tarjetas con el Banco de Costa Rica, se trasladan al Ministerio de Hacienda (Timbre fiscal) y al Archivo Nacional (Timbre de archivo) mensualmente.
- RACSA deposita los ingresos del VID mensualmente y los del CID diariamente en la cuenta de recaudación del Banco de Costa Rica.
- El Órgano Superior del TSE en sesión ordinaria n° 91-2017 de 31 de octubre de 2017 (Oficio STSE-1877-2017) aprueba el traslado de estos recursos al Fondo General.

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%

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	629.992,25	641.326,04	(1.80%)

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	629.992,25	641.326,04	(1.80%)
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 leve decrecimiento 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.

Inventario de materiales Unidad de Construcciones

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 (Junio-2019), presentaban saldos de 11.098.97 y 51.675.32, respectivamente, representando entre ambas, alrededor de un 8.95% 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. Sobre este particular, el Dpto. de Contabilidad ha realizado gestiones para obtener la información de cita, la última gestión es la solicitud al Dpto. de Ingeniería y Arquitectura del TSE mediante oficio CONT-0239-2019 del 02 de abril de 2019, de enviar la información segregada de los activos que componen esos saldos, a la cual responde el jefe a.i. de esa dependencia con oficio IA-2018-2019 el 04 de abril, indicando que se va a proceder con lo solicitado, pero a la fecha de presentación de estos estados financieros, aún no se ha recibido .

Inventario de insumos de los documentos de identidad

En cuanto a los materiales/insumos para confección de tarjetas de identidad, que los administra el Departamento de Contraloría Electoral y no se encuentran en sistemas de control y registro de activos SIP, se señala que luego de varias gestiones, se ha logrado crear, con base en información suministrada por esa dependencia, auxiliares para éstos activos y se establece el contacto y la periodicidad para que, en lo sucesivo, esta información fluya hacia la contabilidad mensualmente y pueda ser registrada en SIGAF, conforme lo prescrito por NICSP 12. Por tanto, dentro de la información contenida en la cuenta de inventarios, en la presente emisión de EEFF ya está integrado lo relativo a estos insumos. Sobre este particular, es importante indicar que la Jefatura de ese Departamento señala que “el TSE no es técnicamente dueño de las tarjetas de policarbonato suplidas para cédulas”, sino que pertenecen al Consorcio Contratista a cargo del “Centro de Personalización del Documento de Identidad”, por tanto, no se consideran dentro de las imputaciones en las cuentas de inventarios institucionales.

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

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

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	28.801.219,01	34.885.070,43	(21.12%)

Revelación:

En este periodo no se presentaron mayores movimientos relativos a este ítem, la variación negativa se debe a un porcentaje menor de ejecución de inversión (compra de activos) en concordancia con los esfuerzos del sector público en la contención del gasto público y reducción del déficit fiscal. Además, se arrastra del periodo anterior 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 mayor detalle en los párrafos siguientes de esta Nota, en el aparte correspondiente a revaluaciones, asimismo, se registró en ese periodo la baja de algunos bienes intangibles (licencias), así como 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	26.428.765,39	31.944.002,15	(20.87%)
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	120.089,29	120.089,29	0.00%
1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	2.252.364,33	2.814.255,99	(24.95%)
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	0.00	6.723,00	--

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					
Descripción	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	2.252.364,33	2.814.255,99	(24.95%)

Revelación:

La variación que se presenta entre periodos, la cual deviene una disminución del 24.95% está en concordancia con lo indicado en notas anteriores relativas a activos, cual es la disminución en operaciones de inversión por compra de activos en aras de disminuir la presión del crecimiento del gasto en el sector público.

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.

Como parte de las acciones indicadas en el Plan de Acción para el cierre de brechas, actualizado a Junio-2019, se llevó a cabo un proceso de revisión de las licencias de software registradas en SIGAF, de las cuales no se posee conocimiento acerca de si están en uso o no, por lo que se generó un documento base y se remitió a la dependencia encargada (Sección de Servicio al Cliente de TI), a efecto de que validarán este hecho, asimismo, se solicitó un inventario completo de licencias en uso a la fecha, el mismo no había sido recibido por Contabilidad al cierre de la presentación de los estados financieros al 30 de junio de 2019.

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	0.00	6.723.00	--

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	13.963,69	24.706,97	(76.94%)

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 Junio-2019, existía un importe mucho menor de liquidaciones pendientes, respecto al año anterior.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	1.940.246,69	1.711.513,31	11.79%

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	192.527,45	75.972,58	60.54%

Revelación:

La diferencia en el rubro de deudas a corto plazo entre periodos muestra un incremento importante del pasivo, esto reside en un porcentaje menor de cumplimiento en la liquidación de obligaciones con proveedores en el presente año, al igual que ocurrió durante el periodo anterior, 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. En virtud de esto la ejecución del gasto es menor y se acumula el pasivo.

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

Cuenta	Descripción	Saldo 2019	Saldo 2018	Dif. %
2.1.1.01.06.01.0	Deudas comerciales proveedores nacionales	97.953,00	62.792,31	35.90%
2.1.1.01.06.03.0	Deudas comerciales acreedores institucionales	518,46	1.322,97	(155.17%)
2.1.1.01.06.04.0	Deudas comerciales acreedores ocasionales	48,00	3.798,73	(7.814%)
2.1.1.01.06.05.0	Deudas comerciales acreedores internacionales	0.00	0.00	0.00
2.1.1.01.07.01.0	Recepción de Mercadería y Servicios	94.007,99	8.058,57	91.43%
	Total	192.527,45	75.972,57	

Revelación:

En orden de lo anterior, revisando cada subcuenta que compone el pasivo, se observa que las subcuentas mayores “proveedores nacionales” y “recepción de mercadería y servicios” muestran un comportamiento similar al pasivo general, esto es, un incremento respecto al periodo anterior. En cuanto a las otras dos subcuentas, lo que los porcentajes muestran es una ejecución con nivel de prioridad mayor a acreedores institucionales, entendible porque son los proveedores de servicios públicos y otros esenciales, cuya falta de pago genera consecuencias que podrían afectar la continuidad e incluso la prestación de los servicios institucionales. En cuanto a los acreedores ocasionales, en esta cuenta se inscriben las transacciones con funcionarios de la institución, básicamente viáticos y similares, lo que indica que el presente periodo se dio un porcentaje mucho menor de liquidaciones pendientes.

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 o el servicio (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 30/06/2019, 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.

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	397.18
E180	Radiográfica Costarricense S.A.	121.18
	Total	518.46

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	1.747.719,23	1.635.540,72	6.42%

Revelación:

La diferencia entre ambos importes se debe a que en la última semana de enero se registró el pago del salario escolar a los funcionarios del TSE disminuyendo en esa proporción el importe acumulado por ese ítem. De esta manera, el monto registrado al 30 de junio de 2019, corresponde al pasivo acumulado por decimotercer mes de los meses noviembre y diciembre de 2018 y de enero a junio de 2019, y en el caso del salario escolar, el acumulado de los meses de enero a junio de 2019.

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-Jun 2019	747.363,91
2.1.1.02.01.03.3	Decimotercer mes a pagar Nov-Dic 2018 / Ene-Jun-2018	1.000.355,32
		1.747.719,23

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

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	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	219.730,62	104.994,53	52.22%

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	841.80	--

Revelación:

La variación respecto a junio anterior (incremento) se da por varias razones. En primer lugar, el saldo acumulado del pasivo por retención de renta 2% (16.422.14) cuenta No. 2.1.3.02.02.01.1. e impuestos a las dietas (57.66) cuenta No. 2.1.3.02.02.01.2., a diferencia de periodos anteriores, no se realizó este último mes el retiro por parte del Ministerio de Hacienda del pasivo acumulado hacia sus cuentas de ingresos como usualmente se hace cada mes. En segundo lugar, el monto de recaudación por cuenta del Gobierno Central por la venta de servicios en el periodo, fue mayor lo ingresado que lo trasladado al fondo general del gobierno (217.584.65 contra 134.666.38) y en tercer lugar, los dineros percibidos por garantías de cumplimiento en efectivo fueron mayores que las salidas de dinero por retiro de dichas garantías (18.400.69 contra 12.221.46).

Lo sucedido en la subcuenta 2.1.3.01 "Fondos de terceros en Caja Única", se da en razón de lo expuesto en la Nota 3 referente a Caja Única y en el párrafo siguiente. En estas cuentas se registraba contablemente los dineros que se percibían por la venta de servicios del TSE (SINPE-BCCR, Verificación Identidad Ciudadana y Certificados Digitales) actualmente ya no existen saldos en ninguna de las cuentas que en algún momento hubo. El saldo que existía a esa fecha se ha trasladado al fondo general del gobierno.

El saldo de esta cuenta se reclasificó a 2.1.3.02.02.01.5. "Recaudación por cuenta del gobierno central", atendiendo a la naturaleza de las transacciones que comprende ya que esos recursos, aunque inicialmente se iban a depositar en la cuenta de Caja Única No. 73911140100038277 "Verificación Identidad Ciudadana - Certificados Digitales CRC", correspondiente a la cuenta contable 1.1.1.60.01.05. cuando el proceso entró en operación se direccionó hacia bancos no caja única. En virtud de esto, se solicitó a la DGCN la creación de una cuenta de bancos asociada la cuenta bancaria de recaudación BCR 001-0320605-0, que está domiciliada al Ministerio de Hacienda, en donde se depositan los dineros percibidos por concepto de los servicios mencionados. De esta manera, varía la razón de ser, por cuanto ya no corresponde a Fondos de terceros (Gobierno Central) en Caja Única, al no estar más en caja única, sino en cuenta de bancos como una captación que se traslada de forma periódica al fondo general del gobierno, por lo que se reclasifica como recaudación por cuenta del Gobierno Central.

Recaudación por cuenta de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuenta de terceros	99.598,06	4.853,66	95.13%

Revelación:

Tal como se indicó en el punto anterior, en esta cuenta empezó a imputarse el registro de los importes por venta de servicios cuyos recursos se trasladan a fondo general por lo que corresponde a una recaudación por cuenta

del gobierno central. Además, en otras subcuentas, 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, no obstante, el mes de junio no se realizó ese asiento de traslado de saldos. Las subcuentas que componen el saldo mayor son:

Cuenta	Descripción	Saldo
2.1.3.02.02.01.1.	Renta a pagar anticipada 2% ISR	16.422,14
2.1.3.02.02.01.2.	Renta anticipada sobre remesas	57,66
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	83.118,26
Saldo final al 30/06/2019		99.598,06

Tal como se indicó en el punto anterior, referente a la cuenta 2.1.3.01. se reclasifican los importes tenidos hasta la fecha como “Fondos del Gobierno Central en Caja Única”, la “Recaudación por cuenta del Gobierno Central” y en lo sucesivo, a partir del periodo 2019, se seguirá imputando en esta cuenta.

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	120.132,56	99.299,07	17.34%

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.

A partir del 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 2019:

Cuenta	Garantías CRC-USD	Detalle
Saldo inicial 31/12/2018	112.470,58	
(menos) Débitos del periodo	12.221.46	Devoluciones de garantías
(más) Créditos del periodo	18.400.69	Recepción de garantías
(Menos) Ajuste difer. Garant-USD	1.482.76	Ajustes por tipo de cambio
Saldo final 30/06/2019	120.132,56	

Existen además una serie de garantías en medios diferentes del efectivo, esto es, en forma de cartas o certificados, cuyos importes según la moneda del documento se muestran a continuación:

Garantías rendidas en medios diferentes del efectivo colones - CRC: 81.977.42

Garantías rendidas en medios diferentes del efectivo dólares - USD: 328.81 (En CRC 191.909.40 TC 583.64)

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	135.000,00	-800%

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	135.000.00	(800%)

Revelación:

La diferencia de importes entre junio-2018 y junio-2019 se explicó en la Nota 3, corresponde al ajuste a la baja de 120.000.00 que se da en el tope del Fondo fijo, una vez finalizado el periodo electoral. 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	4.027.174,42	1.396.900,08	65.31%

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	2.630.274.34	0,00	100%

Revelación:

La diferencia en la cuenta de Capital se genera en lo sucedido 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 al 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 en el que ocurrió, se presenta a continuación:

Saldo inicial 31/12/2018	=	0,00
Reconocimiento inicial edificios Sedes Regionales ¹	=	657.446,45
Reconocimiento inicial terrenos de Sede Central	=	1.914.876,72
Reconocimiento inicial edificios Sede Central	=	<u>57.951,17</u>
Total incorporaciones al capital – 30/06/2019		2.630.274,34

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 periodo 2019 no se registraron movimientos en estas cuentas. El anterior registro se da el último trimestre del periodo 2018, donde 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	=	2.630.274,34
Incorporaciones al capital-2019	=	<u>0.00</u>
Saldo capital inicial 30-06-2019	=	4.027.174,42

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	2.630.274.34	Avaluó TSE-2018	Incorporaciones Capital inicial
TOTAL			4.027.174,42		

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:

En el periodo 2019 no se han registrado movimientos en estas cuentas de patrimonio, se mantienen los saldos registrados al cierre del 2018.

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 31/03/2018	28.358.066.96
(mas) Aumentos de la reserva por revaluaciones	0.00
(menos) disminuciones de la reserva por revaluaciones – 2018	(9.708.311.47)
Variaciones en el periodo 2019	0.00
Valor Reserva Revaluación de PPE al 30/06/2019	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	<u>3.878.041.18</u> (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	4.810.020,63	4.208.366,35	12.51%

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	3.921.825,82	2.809.835,70	28.35%

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	888.194,81	1.398.530,65	(54.76%)

Revelación:

La diferencia en el ítem de resultados acumulados se produce a partir de los movimientos indicados en la nota No. 3 respecto a la diferencia que se originó entre las revaluaciones efectuadas y presentadas por el Dpto. de Ingeniería y Arquitectura entre el 2015 y el 2018, lo cual tuvo impacto en resultados acumulados en lo relativo al gasto por depreciación de edificios siendo un periodo concluido no pudo imputarse a resultados.

En cuanto al resultado del ejercicio, se da una disminución significativa en razón de un mayor porcentaje de ejecución sobre las transferencias corrientes asignadas. El saldo al cierre del periodo 2019 se resume de la siguiente manera:

Saldo inicial Resultados Acumulados (arrastre 2018):	3.625.606,64
(Mas) ajustes resultados corrección errores retroact:	296.219.18
Resultados acumulad ejercicios anteriores:	3.921.825,82
(Mas) Resultado del ejercicio Junio-2019:	888.194.81
Resultados acumulados 30/06/2019	4.810.020,63

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	516.08	--

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, por cuanto estos dineros corresponden a ingresos por cuenta del gobierno central, de conformidad con lo estipulado en el artículo 66 de la Ley 8131 "Ley Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

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	16.867.065,19	30.360.454,18	(80.00%)

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	16.867.065,19

Revelación:

La diferencia corresponde principalmente a un menor requerimiento de recursos para el pago de bienes y servicios en razón de lo explicado en notas anteriores, en lo relativo a la contracción en la ejecución de gasto público.

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	1.798,97	0,72	99.96%

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. No obstante, para el presente periodo no fue posible coordinar oportunamente con la DGCN para el ajuste correspondiente.

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	12.759.672,10	15.282.244,81	(19.77%)

Revelación:

La variación entre periodos 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 y con la entrada en vigencia de la Ley No, 9635 "Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	2.054.726,88	4.906.490,17	(138.79%)

Revelación:

La diferencia respecto al periodo 2018 está en consonancia con lo indicado en las notas precedentes, respecto a una disminución propuesta del gasto público.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	432.166,62	308.497,64	28.62%

Revelación:

En lo referente a este ítem, que es el único que muestra una variación hacia arriba (incremento) respecto a los otros elementos del gasto, en los que se ha evidenciado una disminución importante a raíz de las medidas de contención y austeridad en la ejecución del gasto público, impuestas por el Gobierno Central a través del ministerio de Hacienda, cabe indicar que en esta cuenta se registran los insumos para los documentos de identidad que emite el TSE, mismos que se adquieren mediante importación y su costo es elevado y en el periodo se presentó una compra (alta) de estos materiales, contabilizada el 17 de diciembre de 2018.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	471.910,51	678.508,12	(43.78%)

Revelación:

La diferencia respecto al saldo del periodo 2018 obedece básicamente a los efectos de las diferencias resultantes en la revaluación de edificios, explicada en notas anteriores. En los demás ítems, el registro de depreciación de activos de PPE mantiene un comportamiento más o menos similar. 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	156.617,11
5.1.4.02.01.03	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	14.086,14
5.1.4.03.01.04	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	15.041,03
5.1.4.04.01.05	Depreciaciones de equipos de comunicación	18.284,73
5.1.4.04.01.06	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	21.565,56
5.1.4.04.01.07	Depreciaciones de equipos para computación	231.124,89
5.1.4.04.01.08	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	5.491,10
5.1.4.04.01.09	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1.047,85
5.1.4.04.01.10	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	3.577,95

5.1.4.04.01.99	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5.074,14
	Total	471.910,51

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

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	256.709,41	7.758.119,30	(2.922%)

Revelación:

La diferencia respecto a junio 2018, obedece a que dentro del saldo acumulado del periodo anterior estaba registrado el pago por concepto de la deuda política por 7.500.000.00 que se ejecutó el 25/04/2019, restando ese monto del total del periodo se tiene un importe 258.119.30 el cual es muy similar al registrado en el periodo 2019. Corresponde a una diferencia hacia abajo (disminución) en concordancia con el comportamiento mostrado en la mayor parte de los ítems del gasto institucional.

El detalle de las subcuentas que lo componen es:

Cuenta	Detalle	Monto
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	86.040,47
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno	164.583,94
5.4.1.03	Transferencias corrientes al sector externo	6.085,00
	Total	256.709,41

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	81.040,47
	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 **	0,00
	Transferencias corrientes a empresas privadas ***	0,00
	Total	86.040,47

- 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 2019.
- 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	164.583,94
	Total	164.583,94

** 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 las cuotas estatales del primer trimestre 2019, la transferencia para el pago del salario escolar del periodo 2018 que se ejecutó en enero de 2019, además de una transferencia a la UCR por concepto del convenio de cooperación interinstitucional para pruebas de las tarjetas del documento de identidad.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	146.255,44
----	Fundación UCR para la Investigación **	13.328,50
----	Fundación UNED Desarrollo y Promoción Educación Distancia **	5.000,00
	Total	

** Por un error que se genera desde la elaboración de los documentos de ejecución presupuestaria para sufragar el gasto por transferencia a estas dos fundaciones, en donde el sistema asocia la sub-partida presupuestaria con la cuenta contable de transferencias a Instituciones descentralizadas no empresariales (públicas), el gasto queda registrado en esta cuenta, lo cual constituye un error, dado que la entidad pública es la Universidad, no así la fundación, la cual tiene carácter privado, su propia personería y en el plan de cuentas NICSP existe la cuenta contable particular para imputar transferencias específicas a las fundaciones.

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.

Se indica que en el periodo 2019 se han registrado imputaciones a la cuenta 5.4.1.2.03.06. de transferencias realizadas a Fundaciones como es el caso de la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación y la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y la Promoción de la Educación a Distancia, lo cual representa un error porque estas son entidades privadas con sus propias personerías jurídicas diferentes de las Universidades de las que proceden que corresponde y en esta cuenta solo se debe registrar transferencias corrientes a Instituciones descentralizadas no empresariales del Sector Público. El error se genera desde la generación de la reserva presupuestaria con la cual se van a erogar estos gastos, los funcionarios a cargo señalan que el sistema no permite elegir cuenta contable para rectificar esto en ese momento, sino que la asocia sin posibilidad de cambio, por tanto, esto debe corregirse contablemente mediante asiento de reclasificación sin afectación presupuestaria.

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)	3.042.50
	Cuota de membresía al Centro de Asesoría y Promoción Electoral (CAPEL), Órgano del Instituto Interamericano de Derechos Humanos (IIDH)	3.042.50
	Pago de tracto Carta entendimiento TSE-FLACSO (Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales)	0.00
	Total	6.085.00

- 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	3.568,49	24.581,49	(588.85%)

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	3.568,49

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 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, no obstante, este registro en ocasiones aparece con saldo por los tiempos de registro de los movimientos.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	1.258,48	3.398,80	(170.07%)

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 disposiciones de la DGCN, 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 el presente periodo, no se ha realizado ese ajuste, por lo que los saldos de estas cuentas presentan saldo al cierre del ejercicio. No obstante, al igual que en el periodo anterior, ese ajuste no se realizó para el último mes, por tanto, aparece saldo en esta cuenta.

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	656,87	600.00	8.66%

Revelación:

En esta cuenta se inscriben los cargos por deducibles, intereses moratorios y otros resultados negativos. El importe que se muestra al 30/06/2019 corresponde solamente a multas administrativas, todas correspondientes a Acueductos y Alcantarillados, cobradas por esta entidad al TSE, en razón del retraso en el pago de las facturas del servicio de agua de las diferentes locaciones de la Institución, retraso atribuible a los problemas de liquidez que experimentó la autoridad presupuestaria única fuente de ingresos institucional, tal como se expuso anteriormente. Los importes de cuota asignados al TSE para el pago de obligaciones, según los calendarios establecidos, resultaron muchas veces insuficientes para cubrir todos los pendientes, aun cuando se emplearon criterios de priorización con base en antigüedad e identificación de servicios esenciales.

Las subcuentas que la conforman son:

Cuenta	Detalle	Monto
5.9.9.91.03.01.	Multas y sanciones administrativas	130.64
	Total	130.64

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	Cobros	153.652,67	2.478.847,02	(1.513%)

Revelación:

La diferencia que se observa entre el 31/12/2018 y el 30/06/2019, se debe principalmente a la baja de los saldos correspondiente a Caja Única, tal como se explicó en la Nota 3 de este documento y el hecho de que era un monto significativo (2.203.918.93), además de lo indicado en la misma nota referente a la reducción del tope del fondo fijo de caja chica de 135.000.00 a 15.000.00, es decir 120.000.00.

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; 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 que hasta diciembre de 2018 se mantenían en cuentas de Caja Única; 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	168.967,52	4.057.763,85	(2.301%)

Revelación:

En orden de lo expuesto en la nota anterior, la significativa diferencia entre 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	106.241,57	134.811,87	157.950,36	83.103,08
1.1.1.50.01.60.1.	BCR 001-0132062-9 TSE Garantías CRC	80.988,51	8.553,37	6.567,40	82.974,49
1.1.1.51.02.60.1.	BNCR100-02-000-621441-8 Garant USD	29.837,65	10.287,43	4.449,77	35.675,32
1.1.1.01.02.02.3	Caja Única				
1.1.1.60.01.04.	Caja Única 73911114010032582 CC	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.60.01.05.	Caja Única 73911140100038277 VID-CDI	0.00	0.00	0.00	0.00
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	15.00.00	0.00	0.00	15.000.00
	Totales	232.067.74	153.652,67	168.967,52	216.752,89

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	0.00	0.00	%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital inicial	4.027.174,41	4.027.174,41	0%
Reservas	18.649.755,49	18.649.755,49	0%
Resultados acumulados	4.810.020,63	3.625.606,64	24.62%
Total del patrimonio	27.486.950,53	26.302.536,54	4.31%

Revelación:

La variación en el patrimonio total, obedece principalmente al aumento en la cuenta de resultados acumulados, básicamente por el resultado del ejercicio (para Junio-2019 asciende a 888.194,81), además de un registro por 296.219,18 que corresponde a una reversión de un consumo de inventario registrado como gasto en periodos anteriores por un error detectado en su registro.

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 (31-12-2018):	3.625.606,64
(Mas) ajustes resultados corrección errores retroactivamente:	296.219.18
(Menos) ajuste patrimonio por variaciones ejercicio:	<u>0.00</u>
Sub total:	3.921.825.82
(Mas) ajuste re expresión resultados. acum.ejercicios anteriores.:	0.00
(Mas) Resultado del ejercicio Junio-2019:	<u>888.194.81</u>
Saldo Resultados Acumulados 30/06/2019:	4.810.020.63

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	-7.816.904,08	-12.562.233,79	60.71%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

En lo relativo a las diferencias entre los saldos del devengo presupuestario y contable, estas se fundamentan básicamente en que el presupuesto se rige por base caja y bajo el principio de anualidad y la contabilidad es histórica (para las cuentas de balance), registra el arrastre de saldos de cuentas de periodos anteriores y bajo la base de devengo, de ahí que se genere una diferencia significativa de déficit en presupuesto porque la base de comparación es notoriamente distinta. En presupuesto de forma ordinaria no se evidencian las transacciones de entradas de mercancías (altas de activos) que se registran los días cercanos al final del periodo de presentación de EEFF, por la misma afectación sobre la base devengo. Asimismo, contablemente se ejecutan imputaciones sin afectación presupuestaria como depreciación, amortización, consumo del inventario, reclasificaciones, entre otros.

Consideraciones

- El arrastre de saldos del periodo 2018 de las cuentas de inventarios (1.1.4.) y activos de PPE (1.2.5.), se refleja en los saldos contables finales, por representar cuentas de balance que son permanentes, el presupuesto no refleja ese arrastre.
- Cuentas como decimotercer mes y salario escolar, reflejan contablemente un registro mensual del pasivo por pagar que se liquida en diciembre del presente periodo y en enero del siguiente periodo, respectivamente, que en presupuesto por base caja, no se va a registrar.
- El registro de la depreciación/amortización 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.
- Pueden presentarse diferencias, especialmente en el 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.	1.541,63	749.205,20	-747.663,57	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.								
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo				
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo									

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>747.663,57</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-00303</td> <td>1.541,63</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>749.205,20</td> <td></td> </tr> </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 junio de 2019.</p>	Contabilidad	P_P_Balance	747.663,57	2019	Presupuesto	E-00303	1.541,63	2019		TOTAL	749.205,20					
Contabilidad	P_P_Balance	747.663,57	2019																	
Presupuesto	E-00303	1.541,63	2019																	
	TOTAL	749.205,20																		
5.1.1.01.06.	1.581.232,70	759.789,07	821.443,63	<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>Conrtabilidad</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-821.443,63</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-00304</td> <td>1.581.232,70</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>759.789,07</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 junio de 2019 (747.363.91) y principalmente en el registro contable de la liquidación del pasivo generado en el periodo 2018 por 1.568.807.54. Se genera una diferencia de 12.425.16 entre el monto estimado (pasivo) por 1.581.232.69 y el monto pagado real por 1.568.807.54, por lo que debe hacerse el asiento de ajuste correspondiente.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Conrtabilidad	P_P_Balance	-821.443,63	2019	Presupuesto	E-00304	1.581.232,70	2019		TOTAL	759.789,07	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																	
Conrtabilidad	P_P_Balance	-821.443,63	2019																	
Presupuesto	E-00304	1.581.232,70	2019																	
	TOTAL	759.789,07																		
5.1.2.01.01.1. E-10101	11.084,19	11.221,10	-136,91	La diferencia corresponde a la factura No.3372 de la empresa Printer de Costa Rica S. A, a la cual se le hizo entrada de mercancías el 11/06/19, por tanto, se devenga contablemente, pero al no estar ingresada la factura, no se registra en presupuesto.																
5.1.2.02.03.1. E-10203	18.646,23	19.745,48	-1.099,25	La diferencia corresponde a las facturas No. 9902, 9911 y 9480 registradas el 11/06/2019 y la factura 9479 registrada el 20/06/2019 todas de Correos de Costa Rica S.A., devengadas no pagadas.																
5.1.2.02.04.01. E-10204	67.757,19	68.234,92	-477,73	La diferencia corresponde a las facturas No. 51649 (355.24) y No. 23833 (122.48) ambas de Radiográfica Costarricense S.A., registradas el 13/06/2019 por lo que fueron devengadas en el mes, pero no pagadas por tanto, no aparecen en presupuesto.																
5.1.2.02.99.01. E-10299	5.497,25	5.448,75	48,50	La diferencia obedece a que se cargó una factura de la pospre asociada a esta cuenta E-10299 a otra cuenta contable 5.1.2.99.99. por lo que, en esa otra, va a haber un déficit en el saldo del devengo por el mismo importe.																
5.1.2.03.03.1. E-10303	248.123,88	249.156,84	-1.032,96	La diferencia corresponde a las facturas 675 (48.00), 676 (298.00), 740 (159.00) y 761 (449.96) de la empresa Impresión Actual S.A. registradas entre el 14/06/19 y el 28/06/2019 y la factura 1954 (78.00) registrada el 26/06/19, devengadas no pagadas.																
5.1.2.03.06.01 E-10307	0.00	615,18	-615,18	La diferencia se debe a que se registraron dos movimientos: el primero es el registro de la factura 868 por 600.00 de la empresa Ediciones y Distribuciones del Istmo S.A. que se hizo el 26/06/2019 (devengada no pagada) y el segundo es el registro de 15.18 por concepto de comisiones bancarias cobradas por la administración de los fondos de las cuentas de ingreso por venta de servicios, movimiento contable sin afectación presupuestaria.																
5.1.2.04.05.01. E-10405	0.00	8.325,45	-8.325,45	La diferencia corresponde a la factura 657 de la empresa Grupo Babel S.A. por 4.918.34 registrada el 27/06/19, devengada no pagada y la factura 107 de Sol Mix S.A. por 3.407.11 que se registró a esta cuenta, pero a la subpartida E-10406 por tanto no va a aparecer en presupuesto.																

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																								
5.1.2.04.06.01. E-10406	323.389,39	325.827,57	-2.438,18	La diferencia corresponde a la factura No.241 de Mantenimiento Total S.A. registrada el 27/06/2019, quedo devengada pero no pagada, por eso no aparece en presupuesto.																																								
5.1.2.07.01. E-10701	3.874,85	6.509,85	-2.635,00	La diferencia corresponde a las siguientes facturas, que fueron devengadas no pagadas <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Fact</th> <th>Empresa</th> <th>Monto</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1599</td> <td>ACG Arisol Consulting Group</td> <td>125.00</td> <td>12/06/2019</td> </tr> <tr> <td>1617</td> <td>ACG Arisol Consulting Group</td> <td>1.050.00</td> <td>20/06/2019</td> </tr> <tr> <td>700</td> <td>Asociación Instituto Auditores Int.</td> <td>485.00</td> <td>20/06/2019</td> </tr> <tr> <td>91313</td> <td>Fundacion UCR</td> <td>270.00</td> <td>20/06/2019</td> </tr> <tr> <td>374</td> <td>Indust e Inver CAROC Costa Rica</td> <td>180.00</td> <td>21/06/2019</td> </tr> <tr> <td>169</td> <td>APRIRE S.A.</td> <td>160.00</td> <td>26/06/2019</td> </tr> <tr> <td>483</td> <td>Centro de Desarrollo Solera S.A.</td> <td>190.00</td> <td>26/06/2019</td> </tr> <tr> <td>745</td> <td>Asociación Instituto Auditores Int.</td> <td>175.00</td> <td>28/06/2019</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>2.635.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	No. Fact	Empresa	Monto	Fecha	1599	ACG Arisol Consulting Group	125.00	12/06/2019	1617	ACG Arisol Consulting Group	1.050.00	20/06/2019	700	Asociación Instituto Auditores Int.	485.00	20/06/2019	91313	Fundacion UCR	270.00	20/06/2019	374	Indust e Inver CAROC Costa Rica	180.00	21/06/2019	169	APRIRE S.A.	160.00	26/06/2019	483	Centro de Desarrollo Solera S.A.	190.00	26/06/2019	745	Asociación Instituto Auditores Int.	175.00	28/06/2019	TOTAL		2.635.00	
No. Fact	Empresa	Monto	Fecha																																									
1599	ACG Arisol Consulting Group	125.00	12/06/2019																																									
1617	ACG Arisol Consulting Group	1.050.00	20/06/2019																																									
700	Asociación Instituto Auditores Int.	485.00	20/06/2019																																									
91313	Fundacion UCR	270.00	20/06/2019																																									
374	Indust e Inver CAROC Costa Rica	180.00	21/06/2019																																									
169	APRIRE S.A.	160.00	26/06/2019																																									
483	Centro de Desarrollo Solera S.A.	190.00	26/06/2019																																									
745	Asociación Instituto Auditores Int.	175.00	28/06/2019																																									
TOTAL		2.635.00																																										
5.1.2.08.01.01.1. 5.1.2.08.01.99. 5.1.2.08.01.99.1 E-10801	12.544,99	59.903.10	-47.358.12	En esta cuenta se registró un importe por 16.561.27 que se mantenía bajo cuentas de activos de obras en proceso, finalizado esto se revisa, analiza y determina que corresponde realmente a obras de mantenimiento y similares de edificaciones por lo que se carga al gasto, esto sin afectación presupuestaria. <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>5.1.2.08.01.99.</td> <td>16.561.27</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20101</td> <td></td> <td>43.341.83</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>59.903.10</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en relación con la ejecución de presupuesto por 30.796.84 (12.544.99-43.341.13), corresponde a la factura 688 de la empresa Grupo Comercial Tectronic S.A. registrada el 25/06/19, devengada no pagada.</p>	Movimiento	Pospre	Cta. Contable	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	5.1.2.08.01.99.	16.561.27	2018	Presupuesto	E-20101		43.341.83	2019		TOTAL		59.903.10																					
Movimiento	Pospre	Cta. Contable	Monto	Periodo																																								
Arrastre saldos	P_P_Balance	5.1.2.08.01.99.	16.561.27	2018																																								
Presupuesto	E-20101		43.341.83	2019																																								
	TOTAL		59.903.10																																									
5.1.2.08.02.01. E-10804	5.082,47	4.376,47	706,00	La diferencia reside en el registro de dos facturas: No. 907 de Suplidora de Equipos S.A. por 156.00 y No.66 de Roberto Garcia Segura por 550.00 con la subpartida E-10804 pero asociada a la Cta 5.1.2.08.03.01 por eso queda en exceso en presupuesto y para la subpartida E-10805 (5.1.2.08.03.01.) va a quedar en déficit.																																								
5.1.2.08.03.01. E-10805	8.318,77	9.024,77	-706,00	Aplica lo indicado en la línea anterior para la Cta 5.1.2.08.02.01.																																								
5.1.2.08.09.	104.898,21	116.665,07	-11.766,85	La diferencia corresponde a tres facturas registradas en Contabilidad que aún no aparecen en presupuesto: <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Fact</th> <th>Empresa</th> <th>Monto</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7585</td> <td>GBM de Costa Rica S.A.</td> <td>6.701.70</td> <td>12/06/2019</td> </tr> <tr> <td>6574</td> <td>Agencias Basicas Mercantiles</td> <td>3.503.88</td> <td>20/06/2019</td> </tr> <tr> <td>6575</td> <td>Agencias Basicas Mercantiles</td> <td>1.561.27</td> <td>25/06/2019</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>11.766.85</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	No. Fact	Empresa	Monto	Fecha	7585	GBM de Costa Rica S.A.	6.701.70	12/06/2019	6574	Agencias Basicas Mercantiles	3.503.88	20/06/2019	6575	Agencias Basicas Mercantiles	1.561.27	25/06/2019	TOTAL		11.766.85																					
No. Fact	Empresa	Monto	Fecha																																									
7585	GBM de Costa Rica S.A.	6.701.70	12/06/2019																																									
6574	Agencias Basicas Mercantiles	3.503.88	20/06/2019																																									
6575	Agencias Basicas Mercantiles	1.561.27	25/06/2019																																									
TOTAL		11.766.85																																										
5.1.2.08.07. 5.1.2.08.08.	822,47	1.416,26	-593,79	La diferencia corresponde a la factura No. 523 de Sistemas de Protección Incorporados que se registró en la subpartida E-10801 en la cuenta 5.1.2.08.09. por eso no aparece en presupuesto.																																								

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																									
5.1.2.08.09. 5.1.2.08.99.01 E-10899																													
5.1.2.99.99. E-19999	10.026,00	10.074,50	-48,50	La diferencia reside en que bajo esta cuenta se registró la factura No. 274 de Manejo Profesional de Desechos asociada a la pospre E-10299.																									
1.1.4.01.01.01.1. E-20101	12.767,62	2.591,26	10.176,37	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>Cta. Contable</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>1.1.4.01.01.01.1.</td> <td>2.833.75</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>1.1.4.01.01.01.1.</td> <td>-13.010.11</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20101</td> <td>1.1.4.01.01.01.1.</td> <td>12.767.62</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>2.591.26</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Cta. Contable	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	1.1.4.01.01.01.1.	2.833.75	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	1.1.4.01.01.01.1.	-13.010.11	2019	Presupuesto	E-20101	1.1.4.01.01.01.1.	12.767.62	2019		TOTAL		2.591.26	
Movimiento	Pospre	Cta. Contable	Monto	Periodo																									
Arrastre saldos	P_P_Balance	1.1.4.01.01.01.1.	2.833.75	2018																									
Consumo/gasto	PP_Inventario	1.1.4.01.01.01.1.	-13.010.11	2019																									
Presupuesto	E-20101	1.1.4.01.01.01.1.	12.767.62	2019																									
	TOTAL		2.591.26																										
1.1.4.01.01.02.1. E-20102	1.603,68	3.301,61	-1.697,93	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>2.673.4</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-2.003.25</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20102</td> <td>2.533.27</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29902</td> <td>98.10</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>3.301.61</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia respecto al presupuesto por 1.027.70 derivada de 1.603.68 – (2.533.27+98.10) se da por dos razones. Primero como se observa en la tabla se registraron 98.10 bajo la pospre E-29902 que no corresponde a esta cuenta y segundo, los 929.60 corresponden a la factura No.701 de Corporación Vado Quesada S.A. registrada el 11/06/2019 en contabilidad no aparece en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	2.673.4	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.003.25	2019	Presupuesto	E-20102	2.533.27	2019	Presupuesto	E-29902	98.10	2019		TOTAL	3.301.61		
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																										
Arrastre saldos	P_P_Balance	2.673.4	2018																										
Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.003.25	2019																										
Presupuesto	E-20102	2.533.27	2019																										
Presupuesto	E-29902	98.10	2019																										
	TOTAL	3.301.61																											
1.1.4.01.01.04.1. E-20104	7.489,52	175.286,39	-167.796,87	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>189.481.68</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-21.835.51</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20104</td> <td>7.640.22</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>175.286.39</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	189.481.68	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-21.835.51	2019	Presupuesto	E-20104	7.640.22	2019		TOTAL	175.286.39						
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																										
Arrastre saldos	P_P_Balance	189.481.68	2018																										
Consumo/gasto	PP_Inventario	-21.835.51	2019																										
Presupuesto	E-20104	7.640.22	2019																										
	TOTAL	175.286.39																											

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																				
				La diferencia respecto al presupuesto por 150.70 derivada de 7.489.52-7.640.22, corresponde a las facturas No.351 (72.66) y 436 (78.04) registradas en contabilidad el 14/06/19 y 25/06/19 respectivamente no aparecen en presupuesto.																																				
1.1.4.01.01.99.1. E-20199	419,42	4.181,93	-3.762,51	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>4.413.38</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-650.87</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20199</td> <td>419.42</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>4.181.93</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	4.413.38	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-650.87	2019	Contabilidad	E-20199	419.42	2019		TOTAL	4.181.93																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	4.413.38	2018																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-650.87	2019																																					
Contabilidad	E-20199	419.42	2019																																					
	TOTAL	4.181.93																																						
1.1.4.01.02.03.1. E-20203	1.694,38	27,11	1.667,27	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-2.008.88</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20203</td> <td>2.008.88</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>27.11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto de 314.50 (2.008.88 - 1.694.38) se debe a la factura No.1458908 del Consejo Nacional de Producción, a la que se le hizo entrada de mercancías el 26/06/2019, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	27.11	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.008.88	2019	Contabilidad	E-20203	2.008.88	2019		TOTAL	27.11																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	27.11	2018																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.008.88	2019																																					
Contabilidad	E-20203	2.008.88	2019																																					
	TOTAL	27.11																																						
1.1.4.01.03.01. E-20301	1.480,18	89.777,33	-88.297,15	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>95.177.05</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-8.130.12</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20301</td> <td>2.730.40</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>89.777.33</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.250.22 (2.730.40-1.480.18) se debe a las facturas siguientes, a la que se le hizo entrada de mercancías, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Fact</th> <th>Empresa</th> <th>Monto</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2915</td> <td>Salas Portones y Sist.automático</td> <td>136.27</td> <td>14/06/2019</td> </tr> <tr> <td>6812</td> <td>Materiales San Miguel S.A.</td> <td>963.60</td> <td>20/06/2019</td> </tr> <tr> <td>62</td> <td>Comercializad Tica La Union S. A</td> <td>150.35</td> <td>21/06/2019</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	95.177.05	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-8.130.12	2019	Contabilidad	E-20301	2.730.40	2019		TOTAL	89.777.33		No. Fact	Empresa	Monto	Fecha	2915	Salas Portones y Sist.automático	136.27	14/06/2019	6812	Materiales San Miguel S.A.	963.60	20/06/2019	62	Comercializad Tica La Union S. A	150.35	21/06/2019
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	95.177.05	2018																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-8.130.12	2019																																					
Contabilidad	E-20301	2.730.40	2019																																					
	TOTAL	89.777.33																																						
No. Fact	Empresa	Monto	Fecha																																					
2915	Salas Portones y Sist.automático	136.27	14/06/2019																																					
6812	Materiales San Miguel S.A.	963.60	20/06/2019																																					
62	Comercializad Tica La Union S. A	150.35	21/06/2019																																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>1.250.22</td> <td></td> </tr> </table>	TOTAL		1.250.22																	
TOTAL		1.250.22																						
1.1.4.01.03.02. E-20302	391,84	9.660,12	-9.268,29	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>9.268.28</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>0.00</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20302</td> <td>391.84</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>9.660.12</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	9.268.28	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	0.00	2019	Contabilidad	E-20302	391.84	2019		TOTAL	9.660.12	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	9.268.28	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	0.00	2019																					
Contabilidad	E-20302	391.84	2019																					
	TOTAL	9.660.12																						
1.1.4.01.03.03. E-20303	316,25	7.474,00	-7.157,75	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>7.636.40</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-478.65</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20303</td> <td>316.25</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>7.474.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	7.636.40	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-478.65	2019	Contabilidad	E-20303	316.25	2019		TOTAL	7.474.00	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	7.636.40	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-478.65	2019																					
Contabilidad	E-20303	316.25	2019																					
	TOTAL	7.474.00																						
1.1.4.01.03.04. E20304	11.156,28	36.181,52	-25.025,24	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>38.248.13</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-14.722.22</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20304</td> <td>12.655.61</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>36.181.52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.499.33 (12.655.61-11.15.28) se debe a la factura No.6591 de Enersys MVA Costa Rica S.A a la que se le hizo entrada de mercancías el 12/06/19, por tanto, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	38.248.13	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-14.722.22	2019	Contabilidad	E-20304	12.655.61	2019		TOTAL	36.181.52	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	38.248.13	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-14.722.22	2019																					
Contabilidad	E-20304	12.655.61	2019																					
	TOTAL	36.181.52																						
1.1.4.01.03.05. E-20305	194,16	236,55	-42,40	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>236.55</td> <td>2018</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	236.55	2018												
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	236.55	2018																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-194.16</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20305</td> <td>194.16</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>236.55</td> <td></td> </tr> </table>	Consumo/gasto	PP_Inventario	-194.16	2019	Contabilidad	E-20305	194.16	2019		TOTAL	236.55									
Consumo/gasto	PP_Inventario	-194.16	2019																					
Contabilidad	E-20305	194.16	2019																					
	TOTAL	236.55																						
1.1.4.01.03.06. E-20306	224,18	16.264,52	-16.040,34	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>16.585.05</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-544.71</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20306</td> <td>224.18</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>16.264.52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	16.585.05	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-544.71	2019	Contabilidad	E-20306	224.18	2019		TOTAL	16.264.52	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	16.585.05	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-544.71	2019																					
Contabilidad	E-20306	224.18	2019																					
	TOTAL	16.264.52																						
1.1.4.01.03.99. E-20399	24,25	17.519,91	-17.495,67	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>18.414.11</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-918.45</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20399</td> <td>24.25</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>17.519.91</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	18.414.11	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-918.45	2019	Presupuesto	E-20399	24.25	2019		TOTAL	17.519.91	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	18.414.11	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-918.45	2019																					
Presupuesto	E-20399	24.25	2019																					
	TOTAL	17.519.91																						
1.1.4.01.04.01. E-20401	3.003,57	8.221,52	-5.217,95	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>8.841.93</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-4.301.88</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20401</td> <td>3.681.47</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>8.221.52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 677.90 (3.681.47-3.003.57) se debe a la factura No.168 de Comercializadora Tica La Union S. A., a la que se le hizo entrada de mercancías el 14/06/2019, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	8.841.93	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-4.301.88	2019	Contabilidad	E-20401	3.681.47	2019		TOTAL	8.221.52	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	8.841.93	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-4.301.88	2019																					
Contabilidad	E-20401	3.681.47	2019																					
	TOTAL	8.221.52																						
1.1.4.01.04.02. E-20402	5.577,46	32.306,33	-26.728,86	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>																				

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																																
				<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>30.912.54</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-5.045.70</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-20402</td> <td>6.439.49</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>32.306.33</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 862.03 (6.439.49-5.577.46) se debe a las facturas No.14784 (567.02) de Cuesta del Agua Chirripó S.A. y No. 30985 (295.00) de Distribuidora Ochenta y Seis S.A., a las que se les hizo entrada de mercancías el 20/06/2019 y 25/06/2019 respectivamente, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	30.912.54	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-5.045.70	2019	Contabilidad	E-20402	6.439.49	2019		TOTAL	32.306.33																													
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																																	
Arrastre saldos	P_P_Balance	30.912.54	2018																																																	
Consumo/gasto	PP_Inventario	-5.045.70	2019																																																	
Contabilidad	E-20402	6.439.49	2019																																																	
	TOTAL	32.306.33																																																		
1.1.4.01.99.01. E-29901	11.239,22	45.142,75	-33.903,53	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>40.208.66</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-10.332.96</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29901</td> <td>15.267.05</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>45.142.75</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 4.027.83 (15.267.05-11.239.22) se debe a las siguientes facturas a las que se les hizo entrada de mercancías, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Fact</th> <th>Empresa</th> <th>Monto</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12203</td> <td>Jimenez & Tanzi S.A.</td> <td>1.356.38</td> <td>12/06/2019</td> </tr> <tr> <td>26790</td> <td>Distribuid. Ramirez y Castillo S.A.</td> <td>52.80</td> <td>20/06/2019</td> </tr> <tr> <td>436</td> <td>Jimenez & Tanzi S.A.</td> <td>149.02</td> <td>25/06/2019</td> </tr> <tr> <td>27672</td> <td>Distribuid. Ramirez y Castillo S.A.</td> <td>2.302.96</td> <td>25/06/2019</td> </tr> <tr> <td>1580</td> <td>Fesa Formas Eficientes S. A.</td> <td>166.67</td> <td>28/06/2019</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>4.027.83</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	40.208.66	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-10.332.96	2019	Contabilidad	E-29901	15.267.05	2019		TOTAL	45.142.75		No. Fact	Empresa	Monto	Fecha	12203	Jimenez & Tanzi S.A.	1.356.38	12/06/2019	26790	Distribuid. Ramirez y Castillo S.A.	52.80	20/06/2019	436	Jimenez & Tanzi S.A.	149.02	25/06/2019	27672	Distribuid. Ramirez y Castillo S.A.	2.302.96	25/06/2019	1580	Fesa Formas Eficientes S. A.	166.67	28/06/2019	TOTAL		4.027.83	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																																	
Arrastre saldos	P_P_Balance	40.208.66	2018																																																	
Consumo/gasto	PP_Inventario	-10.332.96	2019																																																	
Contabilidad	E-29901	15.267.05	2019																																																	
	TOTAL	45.142.75																																																		
No. Fact	Empresa	Monto	Fecha																																																	
12203	Jimenez & Tanzi S.A.	1.356.38	12/06/2019																																																	
26790	Distribuid. Ramirez y Castillo S.A.	52.80	20/06/2019																																																	
436	Jimenez & Tanzi S.A.	149.02	25/06/2019																																																	
27672	Distribuid. Ramirez y Castillo S.A.	2.302.96	25/06/2019																																																	
1580	Fesa Formas Eficientes S. A.	166.67	28/06/2019																																																	
TOTAL		4.027.83																																																		
1.1.4.01.99.02. E-29902	508,45	700,55	-192,10	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>625.46</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-361.68</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29902</td> <td>436.77</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>700.55</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	625.46	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-361.68	2019	Contabilidad	E-29902	436.77	2019		TOTAL	700.55																													
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																																	
Arrastre saldos	P_P_Balance	625.46	2018																																																	
Consumo/gasto	PP_Inventario	-361.68	2019																																																	
Contabilidad	E-29902	436.77	2019																																																	
	TOTAL	700.55																																																		

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
				La diferencia en presupuesto por 71.68 (508.45-436.77) se debe en primer lugar a que en presupuesto se registraron 98.10 de la factura No.52 pero con la cuenta 1.1.4.01.01.02.1, por lo que hay que restar esa cantidad quedando realmente 410.35, esto restado del monto del devengo (436.77) queda un saldo nuevo de 26.42, que corresponde a las facturas No.615 (22.29) de Latinrep Supply de Costa Rica S.A. y No. 797 (4.13) de Corporacion Zumar C.Z. S.A., a las que se les hizo entrada de mercancías el 12/06/2019 y 20/06/2019 respectivamente, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.																				
1.1.4.01.99.03. E-29903	31.669,00	132.371,11	-100.702,11	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>128.281.04</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-27.946.77</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29903</td> <td>32.036.84</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>132.371.11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 367.84 (32.036.84-31.669.00) se debe a las facturas No.149 (332.89) de Berenice Alfaro Serrano y No. 27272 (34.96) de Distribuidora Ramirez y Castillo S.A., a las que se le hizo entrada de mercancías el 20/03/19, por tanto, se registran en contabilidad, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	128.281.04	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-27.946.77	2019	Contabilidad	E-29903	32.036.84	2019		TOTAL	132.371.11	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	128.281.04	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-27.946.77	2019																					
Contabilidad	E-29903	32.036.84	2019																					
	TOTAL	132.371.11																						
1.1.4.01.99.04. E-29904	12.440,84	8.399,52	4.041,32	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>6.949.18</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>- 14.325.65</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29904</td> <td>15.775.99</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>8.399.52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 3.335.15 (15.775.99-12.440.84) se debe a la factura No. 801 de Viarsa Industrial Textil S.A., a la que se le hizo entrada de mercancías el 20/06/19, por tanto, se registran en contabilidad, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	6.949.18	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	- 14.325.65	2019	Contabilidad	E-29904	15.775.99	2019		TOTAL	8.399.52	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	6.949.18	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	- 14.325.65	2019																					
Contabilidad	E-29904	15.775.99	2019																					
	TOTAL	8.399.52																						
1.1.4.01.99.05. E-29905	4.775,35	14.766,40	-9.991,05	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>16.075.39</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-6.362.54</td> <td>2019</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	16.075.39	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-6.362.54	2019								
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	16.075.39	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-6.362.54	2019																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29905</td> <td>5.053.55</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>14.766.40</td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 278.20 (50.53.55-4.775.35) se debe a la factura No. 4571 de Prolim PRLM S. A., a la que se le hizo entrada de mercancías el 20/06/19, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Contabilidad	E-29905	5.053.55	2019		TOTAL	14.766.40													
Contabilidad	E-29905	5.053.55	2019																					
	TOTAL	14.766.40																						
1.1.4.01.99.06. E-29906	217,24	2.402,08	-2.184,84	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>2.720.66</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-535.82</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29906</td> <td>217.24</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.402.08</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	2.720.66	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-535.82	2019	Contabilidad	E-29906	217.24	2019		TOTAL	2.402.08	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	2.720.66	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-535.82	2019																					
Contabilidad	E-29906	217.24	2019																					
	TOTAL	2.402.08																						
1.1.4.01.99.07.	0.00	1.620,00	-1.620,00	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>1.620.00</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>0.00</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29907</td> <td>1.620.00</td> <td>2019</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	1.620.00	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	0.00	2019	Contabilidad	E-29907	1.620.00	2019		TOTAL	1.620.00	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	1.620.00	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	0.00	2019																					
Contabilidad	E-29907	1.620.00	2019																					
	TOTAL	1.620.00																						
1.1.4.01.99.99. E-29999	2.082,97	21.559,76	-19.476,78	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>21.714.29</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-2.237.50</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-29999</td> <td>2.082.97</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>21.559.76</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	21.714.29	2018	Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.237.50	2019	Contabilidad	E-29999	2.082.97	2019		TOTAL	21.559.76	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	21.714.29	2018																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.237.50	2019																					
Contabilidad	E-29999	2.082.97	2019																					
	TOTAL	21.559.76																						
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	0.00	242.582,52	-242.582,52	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), además de que se hicieron imputaciones contables sin afectación de presupuesto a pospre PP_Balance por reclasificaciones. Este es el detalle:</p>																				

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
1.2.5.01.03.10.1 1.2.5.01.03.99.1 E-50101				<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>256.668,68</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-14.086,14</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50101</td> <td>0.00</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>242.582,52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	256.668,68	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-14.086,14	2019	Contabilidad	E-50101	0.00	2019		TOTAL	242.582,52	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	256.668,68	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-14.086,14	2019																					
Contabilidad	E-50101	0.00	2019																					
	TOTAL	242.582,52																						
1.2.5.01.04.01.1 1.2.5.01.04.02.1 1.2.5.01.04.99.1 E-50102	10.000,00	194.160,75	-184.160,75	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>199.201,79</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-15.041,03</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50102</td> <td>10.000,00</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>194.160,76</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	199.201,79	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-15.041,03	2019	Contabilidad	E-50102	10.000,00	2019		TOTAL	194.160,76	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	199.201,79	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-15.041,03	2019																					
Contabilidad	E-50102	10.000,00	2019																					
	TOTAL	194.160,76																						
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. E-50103	2.384,31	486.564,29	-484.179,98	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>502.246,41</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-18.284,73</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50103</td> <td>2.602,61</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>486.564,29</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 218.30 (2.602.61-2.384.31) se debe a la factura No. 1158 de Fotocopiadoras Coresa S. A., a la que se le hizo entrada de mercancías el 11/06/19, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	502.246,41	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-18.284,73	2019	Contabilidad	E-50103	2.602,61	2019		TOTAL	486.564,29	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	502.246,41	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-18.284,73	2019																					
Contabilidad	E-50103	2.602,61	2019																					
	TOTAL	486.564,29																						
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. E-50104	125.907,51	770.582,07	-644.674,56	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>666.240,12</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-21.565,56</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-50104</td> <td>125.907,51</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>770.582,07</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	666.240,12	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-21.565,56	2019	Presupuesto	E-50104	125.907,51	2019		TOTAL	770.582,07	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	666.240,12	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-21.565,56	2019																					
Presupuesto	E-50104	125.907,51	2019																					
	TOTAL	770.582,07																						
1.2.5.01.07.01.1. 1.2.5.01.07.02.1.	60.035,77	3.102.672,37	-3.042.636,60	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), además de que se hicieron</p>																				

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
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. E-50105				<p>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>3.273.761,49</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-231.124,89</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50105</td> <td>60.035,77</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>3.102.672,37</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	3.273.761,49	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-231.124,89	2019	Contabilidad	E-50105	60.035,77	2019		TOTAL	3.102.672,37	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	3.273.761,49	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-231.124,89	2019																					
Contabilidad	E-50105	60.035,77	2019																					
	TOTAL	3.102.672,37																						
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. E-50106	811,28	89.558,40	-88.747,12	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>94.238,23</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-5.491,10</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50106</td> <td>811,28</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>89558,41</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	94.238,23	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-5.491,10	2019	Contabilidad	E-50106	811,28	2019		TOTAL	89558,41	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	94.238,23	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-5.491,10	2019																					
Contabilidad	E-50106	811,28	2019																					
	TOTAL	89558,41																						
1.2.5.01.09.01.1. 1.2.5.01.09.02.1. 1.2.5.01.09.99.1. E-50107	0.00	45.349,43	-45.349,43	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>45.398,63</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-1.047,85</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50199</td> <td>998,65</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>45.349,43</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 998.65 (998.65.0) se debe a que la factura 1235 de Comercial Seyma S.A., se registró en esta cuenta contable pero con cargo a la sub-partida E-50199 por eso presupuesto refleja 0. Por consiguiente, esto origina que en dicha sub-partida se va a registrar un exceso respecto el devengo.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	45.398,63	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-1.047,85	2019	Contabilidad	E-50199	998,65	2019		TOTAL	45.349,43	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	45.398,63	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-1.047,85	2019																					
Contabilidad	E-50199	998,65	2019																					
	TOTAL	45.349,43																						
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 E-50199	4.031,68	353.647,90	-349.616,22	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>359.266,97</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-8.652,10</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-50199</td> <td>3.033,03</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>353.647,90</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	359.266,97	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-8.652,10	2019	Contabilidad	E-50199	3.033,03	2019		TOTAL	353.647,90	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	359.266,97	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	-8.652,10	2019																					
Contabilidad	E-50199	3.033,03	2019																					
	TOTAL	353.647,90																						

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																				
				La diferencia en presupuesto por 998.65 (4.031.68-3.033.03) se fundamenta en lo señalado en el ítem anterior.																				
1.2.5.08.03.01. 1.2.5.08.99.01. E-59903	40.823,19	2.252.364,33	-2.211.541,15	<p>La diferencia se origina en que el saldo en presupuesto solo refleja la ejecución del periodo 2019 (sin arrastre de saldos de 2018), 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>2.191.374.15</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Depreciac/Reclasif</td> <td>P_P_Balance</td> <td>0.00</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td>E-59903</td> <td>60.990.18</td> <td>2019</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.252.364,33</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto de 9.900.79 (21.350.19-11.449.40) se debe a la factura No. 248 de SISAP INFOSEC S. A., a la que se le hizo entrada de mercancías el 19/03/19, por tanto, se registra en contabilidad, pero al no estar ingresada la factura preliminar, no aparecen aún en presupuesto.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	2.191.374.15	2018	Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	0.00	2019	Contabilidad	E-59903	60.990.18	2019		TOTAL	2.252.364,33	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	2.191.374.15	2018																					
Depreciac/Reclasif	P_P_Balance	0.00	2019																					
Contabilidad	E-59903	60.990.18	2019																					
	TOTAL	2.252.364,33																						
TOTALES	15.422.335,49	23.239.239,57	-7.816.904,08																					

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	28.801.219,01	26.428.765,39	8.24%

Revelación:

La diferencia respecto al periodo anterior, obedece principalmente a que en el periodo han sido pocas las adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo, por lo que el registro de la depreciación supera los valores positivos de las altas, pero en un porcentaje que no alcanza el 1%.

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	234.925,67	19.130.227,43
Maquinaria y equipos para la producción	568.799,33	326.216,81	242.582,52
Equipos de transporte, tracción y elevación	704.223,61	510.062,87	194.160,75
Equipos de comunicación	947.428,02	460.863,73	486.564,29
Equipos y mobiliario de oficina	1.411.982,37	641.400,30	770.582,07
Equipos para computación	5.449.312,21	2.346.639,84	3.102.672,37
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	196.069,53	106.511,12	89.558,40
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	86.239,00	40.889,58	45.349,43

Propiedades, planta y equipos explotados	Valores de origen	Depreciación acumulada	Valor en libros
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	90.738,62	69.549,60	21.189,01
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	489.540,87	157.081,98	332.458,89
Bienes históricos y culturales			
Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	0.00	120.089,29
Bienes intangibles			
Software y programas **	2.252.364,33	0.00	2.252.364,33
Otros bienes intangibles	0.00	0.00	0.00
Bienes no concesionados en proceso de producción			
Propiedad, planta y equipo **	0.00	0.00	0.00
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público **	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	33.695.360,51	4.894.141,50	28.801.219,01

** Las diferencias respecto al valor original corresponden a movimientos de reclasificaciones o baja en cuentas.

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 Junio 2019.

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 Junio-2019

SE REMITE DE FORMA SEPARADA YA QUE CONTIENE ACTUALIZACIONES AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y SE REMITIÓ A FIRMA DE LOS JERARCAS