

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2021

Febrero, 2022

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE..... | 11 |
| Declaración de Cumplimiento | 11 |
| CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL..... | 13 |
| CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES..... | 19 |
| REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL | 23 |
| I- Riesgo de Incertidumbre: | 23 |
| CERTIFICACIÓN FODA | 23 |
| II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26: | 24 |
| NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo | 24 |
| NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo..... | 25 |
| III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1. | 26 |
| NICSP 39- Beneficios a Empleados | 26 |
| IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia. | 26 |
| Transferencias recibidas. | 33 |
| Transferencias giradas | 35 |
| V- Control de Gastos. | 36 |
| Gastos | 36 |
| VI- Control Ingresos:..... | 37 |
| Ingresos por impuestos..... | 37 |
| Ingresos por Contribuciones Sociales..... | 37 |
| Otros Ingresos | 38 |
| VII- Cuentas y documentos por cobrar..... | 38 |
| Cuentas por cobrar..... | 38 |
| Documentos a cobrar | 38 |
| VIII- Administración de Riesgos. | 39 |
| CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI) | 39 |
| INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2021 | 41 |
| NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:..... | 41 |
| NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo: | 42 |
| NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:..... | 43 |
| NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera: | 45 |
| NICSP 5 Costo por Intereses:..... | 45 |
| NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018..... | 47 |

| | |
|---|-----|
| NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018 | 47 |
| NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018 | 47 |
| NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:..... | 47 |
| NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias: | 50 |
| NICSP 11- Contratos de construcción: | 50 |
| NICSP 12-Inventarios: | 51 |
| NICSP 13 Arrendamientos: | 55 |
| NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:..... | 61 |
| NICSP 16- Propiedades de Inversión: | 64 |
| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:..... | 64 |
| NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:..... | 67 |
| NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes | 68 |
| NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas: | 73 |
| NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:..... | 74 |
| NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:..... | 75 |
| NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):..... | 75 |
| NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:..... | 77 |
| NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018 | 79 |
| NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo: | 79 |
| NICSP 27 Agricultura:..... | 79 |
| NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):..... | 80 |
| Fideicomisos..... | 82 |
| NICSP 31- Activos Intangibles: | 82 |
| NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente: | 86 |
| NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo): | 87 |
| NICSP 34 Estados financieros separados:..... | 93 |
| NICSP 35 Estados financieros consolidados:..... | 94 |
| NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos: | 96 |
| NICSP 37 Acuerdos conjuntos:..... | 97 |
| NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: | 98 |
| NICSP 39 Beneficios a los empleados:..... | 99 |
| NICSP 40 Combinaciones en el sector público:..... | 109 |
| REVELACIONES PARTICULARES | 111 |

| | |
|--|------------|
| NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS | 118 |
| NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA..... | 119 |
| 1. ACTIVO | 119 |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE | 119 |
| NOTA N° 3 | 119 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 119 |
| NOTA N° 4 | 121 |
| INVERSIONES A CORTO PLAZO | 121 |
| NOTA N° 5 | 121 |
| CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO | 121 |
| NOTA N° 6 | 122 |
| INVENTARIOS | 122 |
| NOTA N° 7 | 125 |
| Otros activos a corto plazo | 125 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | 126 |
| NOTA N° 8 | 126 |
| Inversiones a largo plazo | 126 |
| NOTA N° 9 | 126 |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 126 |
| NOTA N° 10 | 127 |
| Bienes no concesionados | 127 |
| NOTA N° 11 | 136 |
| Bienes concesionados | 136 |
| NOTA N° 12 | 139 |
| Inversiones patrimoniales - Método de participación | 139 |
| NOTA N° 13 | 140 |
| Otros activos a largo plazo | 140 |
| 2. PASIVO | 141 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE | 141 |
| NOTA N° 14 | 141 |
| Deudas a corto plazo | 141 |
| NOTA N° 15 | 142 |
| Endeudamiento público a corto plazo | 142 |
| NOTA N° 16 | 143 |
| Fondos de terceros y en garantía | 143 |
| NOTA N° 17 | 143 |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 143 |
| NOTA N° 18 | 144 |
| Otros pasivos a corto plazo | 144 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 145 |
| NOTA N° 19 | 145 |
| Deudas a largo plazo | 145 |
| NOTA N° 20 | 146 |
| Endeudamiento público a largo plazo | 146 |
| NOTA N° 21 | 146 |
| Fondos de terceros y en garantía | 146 |
| NOTA N° 22 | 147 |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 147 |
| NOTA N° 23 | 147 |
| Otros pasivos a largo plazo | 147 |

| | |
|--|-----|
| 3. PATRIMONIO | 148 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO | 148 |
| NOTA N° 24 | 148 |
| Capital | 148 |
| NOTA N° 25 | 150 |
| Transferencias de capital | 150 |
| NOTA N° 26 | 151 |
| Reservas | 151 |
| NOTA N° 27 | 151 |
| Variaciones no asignables a reservas | 151 |
| NOTA N° 28 | 152 |
| Resultados acumulados | 152 |
| NOTA N° 29 | 153 |
| Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 153 |
| NOTA N° 30 | 154 |
| Intereses minoritarios - Evolución | 154 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO | 154 |
| 4. INGRESOS | 154 |
| 4.1 IMPUESTOS | 154 |
| NOTA N° 31 | 154 |
| Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 154 |
| NOTA N° 32 | 155 |
| Impuestos sobre la propiedad | 155 |
| NOTA N° 33 | 155 |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 155 |
| NOTA N° 34 | 156 |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 156 |
| NOTA N° 35 | 156 |
| Otros impuestos | 156 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES | 157 |
| NOTA N°36 | 157 |
| Contribuciones a la seguridad social | 157 |
| NOTA N° 37 | 157 |
| Contribuciones sociales diversas | 157 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 158 |
| NOTA N° 38 | 158 |
| Multas y sanciones administrativas | 158 |
| NOTA N° 39 | 158 |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 158 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 159 |
| NOTA N° 40 | 159 |
| Ventas de bienes y servicios | 159 |
| NOTA N° 41 | 161 |
| Derechos administrativos | 161 |
| NOTA N° 42 | 162 |
| Comisiones por préstamos | 162 |
| NOTA N° 43 | 162 |
| Resultados positivos por ventas de inversiones | 162 |
| NOTA N° 44 | 163 |
| Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes | 163 |

| | |
|---|-----|
| NOTA N° 45..... | 163 |
| Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 163 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD..... | 164 |
| NOTA N° 46..... | 164 |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo..... | 164 |
| NOTA N° 47..... | 164 |
| Alquileres y derechos sobre bienes..... | 164 |
| NOTA N° 48..... | 165 |
| Otros ingresos de la propiedad | 165 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS..... | 166 |
| NOTA N° 49..... | 166 |
| Transferencias corrientes..... | 166 |
| NOTA N° 50..... | 167 |
| Transferencias de capital..... | 167 |
| 4.9 OTROS INGRESOS..... | 168 |
| NOTA N° 51..... | 168 |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 168 |
| NOTA N° 52..... | 168 |
| Reversión de consumo de bienes | 168 |
| NOTA N° 53..... | 169 |
| Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes..... | 169 |
| NOTA N° 54..... | 169 |
| Recuperación de provisiones..... | 169 |
| NOTA N° 55..... | 170 |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 170 |
| NOTA N° 56..... | 170 |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 170 |
| NOTA N° 57..... | 171 |
| Otros ingresos y resultados positivos | 171 |
| 5. GASTOS..... | 171 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO..... | 171 |
| NOTA N° 58..... | 171 |
| Gastos en personal | 171 |
| NOTA N° 59..... | 172 |
| Servicios..... | 172 |
| NOTA N° 60..... | 173 |
| Materiales y suministros consumidos..... | 173 |
| NOTA N° 61..... | 174 |
| Consumo de bienes distintos de inventarios..... | 174 |
| NOTA N° 62..... | 175 |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes..... | 175 |
| NOTA N° 63..... | 176 |
| Deterioro y pérdidas de inventarios..... | 176 |
| NOTA N° 64..... | 176 |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 176 |
| NOTA N° 65..... | 177 |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas..... | 177 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS | 178 |
| NOTA N° 66..... | 178 |
| Intereses sobre endeudamiento público..... | 178 |

| | |
|---|-----|
| NOTA N° 67 | 178 |
| Otros gastos financieros | 178 |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS..... | 179 |
| NOTA N° 68 | 179 |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 179 |
| NOTA N° 69 | 179 |
| Resultados negativos por ventas de inversiones | 179 |
| NOTA N° 70 | 180 |
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes..... | 180 |
| 5.4 TRANSFERENCIAS..... | 180 |
| NOTA N° 71 | 180 |
| Transferencias corrientes | 180 |
| NOTA N° 72..... | 182 |
| Transferencias de capital | 182 |
| 5.9 OTROS GASTOS..... | 184 |
| NOTA N° 73..... | 184 |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 184 |
| NOTA N° 74..... | 184 |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 184 |
| NOTA N° 75..... | 185 |
| Otros gastos y resultados negativos..... | 185 |
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 186 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 186 |
| NOTA N°76..... | 186 |
| Cobros | 186 |
| NOTA N°77 | 186 |
| Pagos | 186 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 187 |
| NOTA N°78 | 187 |
| Cobros | 187 |
| NOTA N°79 | 188 |
| Pagos | 188 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN..... | 188 |
| NOTA N°80 | 188 |
| Cobros | 188 |
| NOTA N°81 | 189 |
| Pagos | 189 |
| NOTA N°82 | 189 |
| Efectivo y equivalentes..... | 189 |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO..... | 191 |
| NOTA N°83 | 191 |
| Saldos del periodo..... | 191 |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD | 192 |
| NOTA N°84 | 193 |
| Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) | 193 |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA..... | 216 |
| NOTA N°85 | 216 |
| Saldo Deuda Pública | 216 |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS..... | 216 |

| | |
|---|------------|
| NOTA N°86 | 217 |
| Evolución de Bienes | 217 |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS..... | 217 |
| Anexos | 219 |
| FODA..... | 219 |
| IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL..... | 222 |
| NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo | 222 |
| NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo..... | 222 |
| Ingresos por Transferencias corrientes..... | 222 |
| Ingresos por Transferencias capital..... | 223 |
| Gastos por Transferencias corrientes | 223 |
| Gastos por Transferencias capital..... | 223 |
| Gastos | 224 |
| Ingresos por impuestos..... | 224 |
| Ingresos por Contribuciones Sociales..... | 225 |
| Otros Ingresos | 225 |
| Cuentas por cobrar..... | 225 |
| Documentos a cobrar | 225 |
| NICSP..... | 226 |
| NICSP 13 Arrendamientos | 226 |
| NICSP 16- Propiedades de Inversión | 227 |
| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo..... | 227 |
| NICSP 19- Activos Contingentes..... | 229 |
| NICSP 19- Pasivos Contingentes..... | 230 |
| NICSP 27- Agricultura..... | 233 |
| NICSP 28- 29- 30 | 234 |
| Fideicomisos..... | 234 |
| NICSP 31 | 235 |

| | | |
|---|---------------------------------------|--------------|
|  | TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES | 13401 |
|---|---------------------------------------|--------------|

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2021**

| | | |
|-----------------------------|------------------------|----------------------------|
| Eugenia M. Zamora Chavarría | Franklin Mora González | Jefferson Vargas Salas |
| Representante Legal | Jerarca | Contador |
| | | |
| 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 le 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.

Normativa General

- Código Electoral Ley No.8765
- Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No. 8131
- Ley Orgánica del Tribunal Supremo de Elecciones No.3504
- Ley de Contratación Administrativa No. 7494 y su Reglamento
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No. 9635 (Alcance 202 La Gaceta 04-12-2018)
- Ley Reguladora de los gastos de viaje y gastos por concepto de transportes para todos los funcionarios del Estado No. 3462 y Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos (de la Contraloría General de la República).
- Reglamento General del Fondo Cajas Chicas (Decreto32874-H)

Normativa específica (Decretos de la Dirección General de Contabilidad Nacional - DGCN)

- Decreto Ejecutivo 36961-H dic-2011 (Gaceta No.25 del 03-02-2012)
- Decreto Ejecutivo 34918-H Adopción e implementación de NICSP (Gaceta No.238 del 09-12-2008)
- Decreto Ejecutivo 39665-MH Reforma a la Adopción de las NICSP (Gaceta No.121 del 23-06-2016)
- Resolución DCN-0002-2021 Adopción de NICSP 2018
- Directrices y circulares de la DGCN sobre la implementación de las NICSP en el sector público y temas relacionados

Normativa Interna

- Reglamento de Bienes Muebles del TSE
- Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica
- Reglamento de Cajas chicas Auxiliares

**NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

Justifique:

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|------------------------------------|----------------------------|---|
| 6 | 55. | Orden de presentación de las Notas | NICSP N° 1, Párrafo 129 | |

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), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula 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 Público (NICSP).

2- EI TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES, cedula jurídica 2-400-042156, y cuyo Representante Legal es EUGENIA MARIA ZAMORA CHAVARRÍA, portadora de la cedula de identidad 104740960, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros No cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en razón 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 Dirección General de Contabilidad Nacional.

Nota aclaratoria:

El Tribunal, a partir de criterios vertidos en informes de la Auditoría Interna del TSE, objeta esta declaración conforme se indica seguidamente.

El Informe de Auditoría Interna del TSE denominado "I Informe parcial de control interno N° ICI-06-2020, relativo al estudio de auditoría sobre el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Tribunal Supremo de Elecciones", presentado a las autoridades institucionales en abril del 2020, indica que esta declaración debe ser reformulada a la luz de la indicado en el párrafo 28 de la NICSP 1 y dictámenes sobre el particular, emitidos por la Contraloría General de la República (CGR). Dicho informe señala: "Declarar explícitamente en las notas a los EEFF que se cumple sin reservas con las NICSP, hasta el momento que la Institución satisfaga todos los requerimientos de las mismas; mientras tanto, debe indicarse que el TSE se encuentra aún en proceso de implementación de tal normativa; esto con el fin de no inducir a error de interpretación a los diferentes usuarios, sobre su situación financiera-contable.". En tanto la DGCN es el ente rector en esta materia, quien dicta directrices y lineamientos en forma supletoria y de carácter vinculante, mediante oficio CONT-305-2020 del 20 de mayo de 2020, se eleva a su conocimiento lo indicado por la Auditoría Interna del TSE, lo cual modifica los términos de esta declaración, a efecto de que instruya lo procedente.

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

Marque con 1

APLICA:

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

Nota aclaratoria:

Se mantienen brechas de implementación pendientes de conformidad con la Matriz de Autoevaluación NICSP y Planes de Acción Setiembre 2021, basada en la versión 2018 de las NICSP, remitido a la Dirección General de Contabilidad Nacional el 15 de setiembre de 2021.

Los plazos dispuestos por el ente rector para el cierre de brechas y el cumplimiento total de las NICSP, se inscriben conforme lo prescrito en la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No. 9635, en su artículo 27, Capítulo VI, el cual señala "El Gobierno General deberá cumplir al primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.". Asimismo, la promulgación de la Resolución DCN-0002-2021 del 03 de marzo de 2021, emitida con ocasión de la adopción de las NICSP versión 2018 y consiguientes derogatorias del Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) versiones 2009 y 2013, Políticas Contables versión junio 2019 (No.1), Metodología de Implementación de las NICSP 2013 y Guía de Implementación versión 2010 la DGCN decreta:

Transitorio Primero: Para las normas que no tengan transitorio conforme a las NICSP versión 2018, los entes contables deberán efectuar una declaración explícita y sin reservas en sus estados financieros de su cumplimiento al cierre del ejercicio del año 2023 o antes.

Transitorio Segundo: Considerando los transitorios que otorgan las NICSP33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir de la publicación del extracto de la presente resolución, en ese periodo contable los entes contables deberán efectuar una declaración explícita y sin reservas de su

cumplimiento, en sus estados financieros, por lo que es recomendable que cumplan íntegramente con las NICSP tan pronto como les sea posible, a los efectos de acelerar la implementación final y ajustar los desvíos que eventualmente se vayan produciendo durante el proceso.

Los plazos para el cumplimiento de los planes de acción para el cierre de brechas, que se elaboraron a partir de la promulgación de la resolución DCN-002-2021 del 03 de marzo de 2021, se ajustaron a fechas establecidas para cada Norma con brecha entre los periodos 2021 y 2022, siendo la fecha límite sugerida por la DGCN el 30 de setiembre de 2022.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

El TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES, cedula jurídica 2-400-042156, y cuyo Representante Legal es EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, portadora de la cédula de identidad 104740960, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio el Acta del Superior No. 92-2020 de fecha 22 de setiembre de 2020, se oficializó.

Está integrada por: Contador Institucional, Coordinador de la Comisión (sustituye Sub Contador).

Integrantes:

Proveedor del TSE (sustituye Sub Proveedor)

Jefatura del Departamento de Recursos Humanos (sustituye Sub Jefatura)

Jefatura del Departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones

Jefatura de Ingeniería y Arquitectura

Encargado del Área Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva

Encargado del Área Contable de la Contaduría

Representante del Departamento Legal

Observaciones: Elaboración y revisión de la Matriz de Autoevaluación NICSP y Planes de Acción setiembre 2021.

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

Nota aclaratoria:

En sesión ordinaria de la Magistratura (Jerarca) del TSE No. 92-2020 del 22 de setiembre de 2020 se aprobó la conformación que aparece en la presente certificación. La Comisión Institucional de NICSP fue sometida a cambios a partir del periodo 2020, incluida una nueva propuesta de conformación de sus integrantes, así como una solicitud de reactivación de sus funciones, en virtud de que había estado en inactividad desde el periodo 2014, situación que se abordó por la Auditoría Interna del TSE en el Informe ICI-06-2020 "I Informe parcial de control interno N.º ICI-06-2020, relativo al estudio de auditoría sobre el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Tribunal Supremo de Elecciones", comunicado a las autoridades institucionales en abril de 2020, del cual emanó una recomendación para su reactivación.

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

| Declaración de Cumplimiento | | Solamente llenar la casilla de SI o NO con un | | | |
|--|--|---|---|--|------|
| La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017 | | SI | 1 | | NO |
| La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP. | | SI | | | NO 1 |
| Norma | | Aplica | | | |
| NICSP 1 | Presentación Estados Financieros | SI | 1 | | NO |
| NICSP 2 | Estado Flujo de Efectivo | SI | 1 | | NO |
| NICSP 3 | Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores | SI | 1 | | NO |
| NICSP 4 | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda | SI | 1 | | NO |
| NICSP 5 | Costo por Préstamos | SI | | | NO 1 |
| NICSP 6 | Estados Financieros Consolidados y separados. | Derogada en la versión 2018 | | | |
| NICSP 7 | Inversiones en Asociadas | Derogada en la versión 2018 | | | |
| NICSP 8 | Participaciones en Negocios Conjuntos | Derogada en la versión 2018 | | | |
| NICSP 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | SI | 1 | | NO |
| NICSP 10 | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias | SI | | | NO 1 |
| NICSP 11 | Contrato de Construcción | SI | | | NO 1 |
| NICSP 12 | Inventarios | SI | 1 | | NO |
| NICSP 13 | Arrendamientos | SI | 1 | | NO |
| NICSP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación. | SI | 1 | | NO |
| NICSP 16 | Propiedades de Inversión | SI | | | NO 1 |
| NICSP 17 | Propiedad, Planta y Equipo | SI | 1 | | NO |
| NICSP 18 | Información Financiera por Segmentos | SI | | | NO 1 |
| NICSP 19 | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes | SI | 1 | | NO |
| NICSP 20 | Información a Revelar sobre partes relacionadas | SI | | | NO 1 |
| NICSP 21 | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo | SI | 1 | | NO |
| NICSP 22 | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General | SI | | | NO 1 |
| NICSP 23 | Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias) | SI | 1 | | NO |
| NICSP 24 | Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros | SI | 1 | | NO |
| NICSP 25 | Beneficios a los Empleados | Derogada en la versión 2018 | | | |
| NICSP 26 | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo | SI | | | NO 1 |
| NICSP 27 | Agricultura | SI | | | NO 1 |
| NICSP 28 | Instrumentos Financieros- Presentación | SI | 1 | | NO |
| NICSP 29 | Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición | SI | 1 | | NO |
| NICSP 30 | Instrumentos Financieros- Información a revelar | SI | 1 | | NO |
| NICSP 31 | Activos Intangibles | SI | 1 | | NO |
| NICSP 32 | Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante | SI | | | NO 1 |
| NICSP 33 | Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo) | SI | 1 | | NO |
| NICSP 34 | Estados financieros separados | SI | | | NO 1 |
| NICSP 35 | Estados financieros consolidados | SI | | | NO 1 |
| NICSP 36 | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | SI | | | NO 1 |
| NICSP 37 | Acuerdos conjuntos | SI | | | NO 1 |
| NICSP 38 | Revelación de intereses en otras entidades | SI | | | NO 1 |
| NICSP 39 | Beneficios para empleados | SI | 1 | | NO |
| NICSP 40 | Combinaciones en el sector público | SI | | | NO 1 |

III-

IV- Transitorios

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

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|---|--|---|---|
| 9 | 4. | | Estados financieros de transición conforme a las NICSP | NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18 | |
| 9 | 4 | 1 | Información comparativa | NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18 | |

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 1- la entidad se acogió a transitorios | | | |
|--|----|----|-----------|
| Norma | SI | NO | NO APLICA |
| NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | 1 | |
| NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | 1 | |
| NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | 1 | |
| NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1 | | |
| NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | | | 1 |
| Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos | 1 | | |

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

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.

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|------------------|---------------|---|
| 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.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

El TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES, cedula jurídica 2-400-042156, y cuyo Representante Legal es EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, portadora de la cédula de identidad 104740960, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica al cierre de los EEFF, tipo de cambio de compra para los activos y tipo de cambio de venta para los pasivos, el ajuste por diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes (POLITICA 2.33) Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se miden en términos de costo histórico, se convierten utilizando la tasa de cambio de la fecha de la transacción.
- La clasificación de los activos, referidas a activos clasificados como inventarios y activos de propiedad, planta y equipo no concesionados, se realiza sobre la base adoptada por la DGCN, basada en el Catálogo de Bienes y Servicios desarrollado por la Organización de las Naciones Unidas, el cual está integrado por el Clasificador Presupuestario por Objeto del Gasto y con el Plan de Cuentas Contable basado en NICSP, estos se encuentran alojados en los sistemas de información financiera-contable institucionales. POLÍTICA 1.72., 1.72.1 y 1.72.2
- 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 de promedio ponderado en tanto los sistemas de información solo operan bajo ese modelo, por lo que deben realizarse los ajustes a nivel institucional para cumplir las POLÍTICAS 1.89.1 y 1.89.2.
- Para la determinación del consumo del inventario, esto es, 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) y aquellos que operen fuera de este ámbito. Esto, en tanto prevalezca esta situación. POLÍTICA 1.90 y 5.18
- 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 del periodo en el que fue reconocido. POLÍTICA 1.100.
- 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 1.105.) y para la depreciación acumulada (caso de los edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación, conforme se describe en párrafo 50 de la NICSP 17 - POLÍTICA 1.105.7. Estas revaluaciones se realizan mediante tasador calificado, cumpliendo lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril de 2011 y 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”, mediante el que se distribuye de forma sistemática el uso o desgaste del activo durante su vida útil, conforme se establece en las Políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional. POLÍTICA 5.36
- 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 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 (POLÍTICA 1.226) y se estima un valor residual igual a cero para estos activos, lo cual corresponde a una estimación contable particular (POLÍTICA 1.224). 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 contables 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 resultados como gastos del periodo, solo se capitaliza al activo, cuando cumple las condiciones definidas por la NICSP 17, siendo trascendental que lo realizado implique un aumento evidente y sustancial del valor del activo o extienda su vida útil.

- Los activos intangibles se reconocerán solo en el tanto se cumplan las condiciones señaladas en el párrafo 18 de la NICSP 31 (POLÍTICA 1.232). Los desarrollos internos de software se reconocerán en tanto se cumplan los preceptos indicados en los párrafos 26 y 28 de la NICSP 31, esto es que el potencial de servicio fluya hacia la entidad, y puedan ser medidos de forma fiable. (POLÍTICA 1.235). Se miden inicialmente por su costo y si fuera adquirido a través de una transacción sin contraprestación se medirá por su valor razonable (POLÍTICA 1.236.). La medición posterior al inicio se hará bajo el modelo del costo (POLÍTICA 1.250).
- 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. POLITICA 1.256.
- Se registrará una provisión por auxilio de cesantía para aquellos funcionarios no cubiertos por la Asociación Solidarista, para lo cual se estima el 3% de la planilla de los no asociados (POLÍTICA 2.95). No se registran cuentas por pagar por concepto de cesantía, vacaciones acumuladas y preaviso, en tanto no se cumplen los criterios para su reconocimiento, señalados en el párrafo 155 de la NICSP 25: (a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro (reestructuraciones); o (b) proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados (movilidad laboral), tal como indican las Políticas Contables Generales. POLÍTICAS 2.40, 2.41 y 2.42.
- Los fondos que mantiene la Institución por concepto de garantías (colones y dólares), están expresados a sus valores nominales y expuestos en forma separada de los fondos de la entidad como pasivos, registrándose en libros auxiliares las garantías recibidas en efectivo. Las garantías rendidas en instrumentos diferentes del efectivo, serán objeto de revelación en el apartado de activos contingentes. POLÍTICA 2.92
- Los fondos percibidos por venta de servicios no esenciales del TSE, se inscriben dentro de la categoría de ingresos por venta de servicios no esenciales (POLÍTICA 4.31). Los dineros procedentes de esta fuente, se captan en cuenta domiciliada al Ministerio de Hacienda (MH) y se trasladan periódicamente (ordinariamente mensual) al Fondo General del Gobierno, existiendo restricción normativa para el TSE de disponer de esos fondos. Estos recursos son incorporados a la Hacienda Pública bajo el principio de caja única. Ley 8131, artículo 66.
- 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 posible. En caso que resulte impracticable hacerlo, esto será sujeto de revelación en notas a los estados financieros. POLÍTICA 2.95.
- Los pasivos contingentes derivados de hechos como procesos judiciales o procesos administrativos que generen responsabilidad de tipo pecuniaria, se reconocerán como pasivos (cuenta por pagar), solo cuando existan los indicios de la obligación, representados por orden judicial expresa, sentencia, resolución o vehículo de grado similar, emitida por órgano superior competente que impliquen una obligación ineludible de honrar dicho compromiso. POLÍTICA 2.96.
- 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 en una modificación del importe de la cuenta de resultados acumulados. POLÍTICA 3.5. Circular CN-001-2014

- 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), que se tenga certeza de que existían en el momento del registro del capital inicial, se adicionan al importe reconocido como capital inicial en forma de incorporaciones al capital inicial. POLÍTICA 3.5.3.
- El incremento en el importe en libros producto de una revaluación de bienes de propiedad, planta y equipo, así como de los activos intangibles, se acredita de forma directa al patrimonio como una reserva por revaluación de propiedad, planta y equipo; asimismo, cuando se produzca una reducción en dicho importe por una revaluación posterior, este monto se acredita en primera instancia contra dicha reserva, siempre que el saldo de ésta resulte suficiente, en caso contrario, se reconoce la pérdida en el periodo en el que ocurre. 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 1.100. y 3.15.1.
- Los recursos surgidos de transacciones sin contraprestación se reconocen como activos cuando cumplen los criterios de reconocimiento establecidos en la NICSP 23: que se ejerza control sobre éstos como consecuencia de un suceso pasado, se espera recibir de éstos potencial de servicio, y su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, esto se cumple respecto a los recursos que sustentan el Fondo fijo de caja chica, dando origen al activo caja chica contra un pasivo a largo plazo en favor del Ministerio de Hacienda. POLÍTICA 4.10.2.
- Las transferencias corrientes recibidas del Ministerio de Hacienda se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, en tanto su finalidad es satisfacer obligaciones presentes de la entidad, reduciendo el importe en libros del pasivo y reconociendo en el momento, un monto por ingresos igual a esta reducción. Por situaciones de la operativa o logística presupuestaria entre la Institución y el ente rector, se reconocen sobre base efectivo, al momento del pago de las obligaciones. POLÍTICAS 4.1, 4.4 y 4.9.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de diciembre 2021, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

El TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES, cédula jurídica 2-400-042156, y cuyo Representante Legal es EUGENIA MARIA ZAMORA CHAVARRIA, portadora de la cédula de identidad 104740960, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---------|----------|-------------|
| | 0 | Ø0,00 |

Para el cierre junio 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---------|----------|-------------|
| | 0 | ₡0,00 |

Para el cierre junio 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

| DIRECCIÓN (a) | TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b) | FUNCIONARIOS EN PLAZA (c) | FUNCIONARIOS INTERINOS (d) | FUNCIONARIOS SUPLENTE (e) | FUNCIONARIOS JORNALES (f) | FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g) | MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)* | MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)* | INCAPACITADOS POR PANDEMIA | EN VACACIONES POR PANDEMIA | PENSIONADOS POR PANDEMIA |
|---------------|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Nota aclaratoria:

Al Departamento de Recursos Humanos del TSE se le remitieron oficios durante el periodo 2021 solicitando esta información: CONT-264-2021 (06 abril), CONT-756-2021 (02 julio), CONT-977-2021 (08 octubre) y CONT-0027-2022 (07 de enero de 2022) y ninguno de éstos fue respondido, razón por la cual no se pudo presentar información en este aparte y en otras partes del documento que aluden a beneficios a empleados

| Total de servicios de la institución | Servicios interrumpidos con la pandemia | |
|--------------------------------------|---|--------------------------------|
| | Servicio | Nivel de interrupción (1 a 10) |
| 31 esenciales | Expedición de | 10 |
| | Estudios registrales civil | 0 |
| | Actualizaciones a la bas | 0 |
| | Control de calidad a las | 0 |
| | Registración de nacimie | 0 |
| | Registración de Matrimo | 0 |
| | Registración de Defuncid | 0 |

Observaciones propias del ente:

El Tribunal Supremo de Elecciones posee dos plataformas de servicios de misión crítica o esenciales a la población, bajo la administración de dos grandes Departamentos: Civil y Electoral. Los cuales concentran los

servicios sustantivos, alrededor de los cuales, operan los demás procesos de apoyo o gestión. Estos procesos sustantivos se extienden a todo el país a través de las diferentes sedes regionales que posee la Institución, por ende, se incluye dentro de este análisis al Departamento de Coordinación de Servicios Regionales. A efectos de determinar el impacto de la pandemia del COVID-19 sobre los servicios institucionales esenciales, el análisis se concentra en estos departamentos.

El Departamento Civil del TSE brinda los siguientes servicios

- Expedición de certificaciones (Oficialía Mayor Civil)
- Estudios registrales civiles (Oficialía Mayor Civil)
- Actualizaciones a la base de datos (Oficialía Mayor Civil)
- Control de calidad a las resoluciones civiles (Oficialía Mayor Civil)
- Registración de nacimientos (Sección de Inscripciones)
- Registración de Matrimonios (Sección de Inscripciones)
- Registración de Defunciones (Sección de Inscripciones)
- Determinación de Paternidad (Sección de Inscripciones)
- Investigación de Trámites (Sección de Inscripciones)
- Fiscalización de la Registración (Sección de Inscripciones)
- Ocurros (Sección de Actos Jurídicos)
- Reconocimientos (Sección de Actos Jurídicos)
- Legitimaciones (Sección de Actos Jurídicos)
- Aplicación de leyes de paternidad (Sección de Actos Jurídicos)
- Proceso de Opciones (Sección de Actos Jurídicos)
- Proceso de Naturalizaciones (Sección de Actos Jurídicos)
- Causas de muerte (Sección de Actos Jurídicos)
- Apertura de expedientes (Sección de Opciones y Naturalizaciones)
- Consultas de expedientes (Sección de Opciones y Naturalizaciones)
- Entrega de cartas (Sección de Opciones y Naturalizaciones)
- Recibo de documentos (Sección de Opciones y Naturalizaciones)
- Retiro de edictos (Sección de Opciones y Naturalizaciones)

El Departamento Electoral del TSE brinda los siguientes servicios

- Emisión de Certificaciones de Registro Electoral
- Recepción de solicitudes y entrega de negativos fotográficos (este servicio es únicamente a nivel de ventanilla en Sede Central, ya que el procedimiento fue trasladado al Archivo del Registro Civil, quien continúa brindando el servicio).
- Recepción de solicitudes cedulares.
- Recepción e impresión de solicitudes de Tarjeta de Identidad de Menores.
- Análisis, investigación y aprobación de solicitudes cedulares.
- Impresión, distribución y entrega de cédulas de identidad.
- Actualización del Padrón Nacional Electoral

La Coordinación de Servicios Regionales brinda básicamente los mismos servicios señalados, con la única diferencia que se realizan a una escala menor y en la medida que la capacidad de la sede lo permita. Además, de otros servicios como el registro de hechos vitales en línea, en coordinación con los centros médicos del país, cedulación ambulante y notificaciones del proceso de paternidad responsable.

A continuación, se presenta de forma esquematizada la afectación de la emergencia sanitaria sobre los servicios primarios esenciales.

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES – EJE DE SERVICIOS EN MATERIA REGISTRACIÓN CIVIL

| PERIODO | | DICIEMBRE-2021 | | | | | | |
|--|---|--|--|---------------------------|--------|-------|----------------------------|--|
| Departamento Civil | | | | | | | | |
| SERVICIOS | SUSPENDIDOS COVID-19 (SI/NO) | GRADO INTERRUPTIÓN | MEDIDAS MITIGACION | DISTRIBUCION FUNCIONARIOS | | | CIERRE DE ESPACIOS (SI/NO) | ESTADO EQUIPOS (MEDIDAS) |
| | | | | PRESENCIAL | REMOTA | MIXTA | | |
| Expedición de certificaciones (Oficialía Mayor Civil), Estudios registrales civiles, actualizaciones de la base de datos, Control de calidad de las Resoluciones Civiles (Oficialía Mayor Civil) | Modalidad presencial SI, pero se sigue prestando por vía digital) | Solo el servicio de certificaciones en modo presencial 100%. Los demás 0% interrupción | Ampliar la difusión al público del servicio de certificaciones en línea. Disminuir la cantidad de funcionarios en modo presencial. Opción de solicitar por correo electrónico: certificacioncivil@tse.go.cr a personas que no cuentan con medios económicos para realizar la compra en línea y sea retirada en la oficina del TSE más cercana. | 13 | 29 | 13 | SI | Solo se mantiene cerrada el área de certificaciones, los equipos están en constante revisión, actualización y limpieza por Soporte TI |
| Sección de Inscripciones | | | | | | | | |
| Registración de nacimientos, matrimonios, defunciones; Determinación de Paternidad (Sección de Inscripciones); Investigación de Trámites (Sección de Inscripciones); Fiscalización de la Registración (Sección de Inscripciones) | Fiscalización de registradores auxiliares | 10% | Las visitas por Fiscalización anteriormente se realizaban bajo cronograma de visitas (giras), actualmente solo se visita a los Registradores Auxiliares que presenten alguna situación especial en su labor. Mantener dos funcionarios en el Call Center, con basto conocimiento en plano civil. Dotar de herramientas y capacitación, para implementar plan piloto de Trabajo Remoto por Objetivos, para funcionarios. Mantener habilitadas las líneas telefónicas y el correo electrónico, para la atención de usuarios. | 4 | 13 | 17 | NO | Los equipos están en constante mantenimiento por Soporte de TI, se coordina los días de trabajo presencial para instalar actualizaciones o problemas técnicos. |
| Sección de Actos Jurídicos | | | | | | | | |

| TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES – EJE DE SERVICIOS EN MATERIA REGISTRACIÓN CIVIL | | | | | | | | |
|--|----------------|----|---|----|---|----|----|--|
| PERIODO | DICIEMBRE-2021 | | | | | | | |
| Ocursos, reconocimientos, legitimaciones, aplicación de leyes de paternidad, proceso de opciones, proceso de naturalizaciones, causas de muerte en defunciones | NO | 0% | Se decidió contar con la asistencia física presencial, del personal estrictamente necesario. | 0 | 0 | 43 | NO | No se prevé el deterioro de ningún activo, ya que todos están en funcionamiento, bajo modalidad mixta. |
| Sección de Opciones y Naturalizaciones | | | | | | | | |
| Apertura de Expedientes; Consultas de Expedientes; Entrega de Cartas de Naturalización; Recibo de documentos; Retiro de Edictos | NO | 0% | Se decidió contar con la asistencia física presencial, del personal estrictamente necesario. Se modificó la atención por medio del sistema automatizado de fichas Q-Matic, por el sistema de citas programadas, con el fin de evitar aglomeración de personas. | 22 | 4 | 3 | NO | No se prevé el deterioro de ningún activo, ya que todos están en funcionamiento. |

| TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES – EJE DE SERVICIOS EN MATERIA ELECTORAL | | | | | | | | |
|---|------------------------------|--------------------|---|---------------------------|--------|-------|----------------------------|--|
| PERIODO | DICIEMBRE-2021 | | | | | | | |
| Departamento Electoral | | | | | | | | |
| SERVICIOS | SUSPENDIDOS COVID-19 (SI/NO) | GRADO INTERRUPTIÓN | MEDIDAS MITIGACION | DISTRIBUCION FUNCIONARIOS | | | CIERRE DE ESPACIOS (SI/NO) | ESTADO EQUIPOS (MEDIDAS) |
| | | | | PRESENCIAL | REMOTA | MIXTA | | |
| Emisión de Certificaciones de Registro Electoral; Recepción de solicitudes y entrega de negativos fotográficos (este servicio es únicamente a nivel de ventanilla en Sede | NO | 0% | Se habilitaron correos electrónicos para la solicitud y notificación de los documentos con firma digital; eliminando con esto el traslado del usuario hasta las instalaciones del TSE en todo el país. Aquellas que fueran requeridas para apostille, ser emitidas de forma impresa y su retiro personal, se coordina su entrega por medio de citas con el personal disponible en trabajo presencial. | 3 | 10 | 0 | NO | Los equipos están en constante mantenimiento por Soporte de TI, se coordina los días de trabajo presencial para instalar actualizaciones o problemas técnicos. |

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES – EJE DE SERVICIOS EN MATERIA ELECTORAL

| PERIODO | DICIEMBRE-2021 | | | | | | | |
|---|-----------------------|----|--|----|---|---|----|--|
| Central, ya que el procedimiento fue trasladado al Archivo del Registro Civil, quien continúa brindando el servicio). | | | Se brindó acceso al Portal Institucional a aquellos funcionarios cuyas labores pudieran ser realizadas en trabajo remoto por objetivos, de modo que no existiera interrupción o afectación en el servicio. | | | | | |
| Sección de solicitudes cedulares | | | | | | | | |
| Recepción de solicitudes cedulares; Recepción e impresión de solicitudes de Tarjeta de Identidad de Menores | NO | 0% | Todo sigue operando con normalidad, manteniendo el aforo debido y aplicando todos los protocolos establecidos por el Ministerio de Salud. | 29 | 8 | 0 | NO | En óptimo estado porque no ha cesado su uso. |
| Sección de Cédulas (preparación y entrega) | | | | | | | | |
| Impresión, distribución y entrega de cédulas de identidad. | NO | 0% | Para el envío de cédulas de identidad al extranjero se ofrece la opción de pago de servicio de Courier o el servicio de envíos por parte de Correos de Costa Rica. | 18 | 3 | 3 | NO | En óptimo estado porque no ha cesado su uso. |
| Sección de Padrón Electoral | | | | | | | | |
| Actualización del Padrón Nacional Electoral | NO | 0% | Todo sigue operando con normalidad, manteniendo el aforo debido y aplicando todos los protocolos establecidos por el Ministerio de Salud. | 1 | 7 | 0 | NO | Los equipos están en constante mantenimiento por Soporte de TI |

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES – EJE DE SERVICIOS CIVILES Y ELECTORALES REGIONALES

| PERIODO | | DICIEMBRE-2021 | | | | | | | |
|---|---|------------------------------|--|---------------------------|--------|-------|----------------------------|---|--|
| Coordinación de Servicios Regionales | | | | | | | | | |
| SERVICIOS | SUSPENDIDOS COVID-19 (SI/NO) | GRADO INTERRUPTIÓN | MEDIDAS MITIGACION | DISTRIBUCION FUNCIONARIOS | | | CIERRE DE ESPACIOS (SI/NO) | ESTADO EQUIPOS (MEDIDAS) | |
| | | | | PRESENCIAL | REMOTA | MIXTA | | | |
| Servicio de certificaciones | Modalidad presencial SI, pero se sigue prestando por vía digital) | 75% presencial 0% virtual | Se está brindando de manera digital en la plataforma de la página del TSE, y en algunos casos especiales que el usuario manifieste no tener internet o algún dispositivo tecnológico para adquirir dicha certificación, las regionales se las imprimen | 159 | 2 | 40 | NO | El estado es óptimo porque los edificios, mobiliario y equipos no han sido desocupados desde el inicio de la pandemia y la mayoría del personal está en modalidad presencial. Se ha mantenido el soporte básico de los recursos tecnológicos y el mantenimiento de los activos. | |
| Entrega de negativos fotográficos de cédulas | SI | 100% | Se debe tramitar ante el Archivo del Registro Civil, el cual lo mantiene suspendido hasta el próximo año, considerando que no es un servicio esencial de la Institución y se da prioridad a los que si conservan esa condición. | | | | | | |
| Estudios de hijos | SI | 25% | Se brinda la opción de solicitarlos a través de la plataforma File.Net, luego se habilitó la opción de hacerlo a través de la cuenta de correo dcivil@tse.go.cr . En caso de no tener acceso a medio electrónicos, se ofrece en sede a través de los colaboradores en jornada presencial. Se establecieron 16 puntos fijos de atención, donde se brindan el portafolio de servicios registrales, civiles y electorales a nivel nacional. | | | | | | |
| Cuentas cedulares | SI | 25% | | | | | | | |
| Copias de expedientes | SI | 25% | | | | | | | |
| Certificaciones Literales | SI | 25% | | | | | | | |
| Inscripción nacimientos en línea (hospitales) | SI | 65% | La afectación se da porque es en hospitales, donde se centra la contención de la pandemia, se está coordinando con los hospitales para que hagan la recepción de los certificados de nacimiento en los formularios físicos y luego en las regionales se realiza la inclusión digital en el sistema | | | | | | |
| Cedulación ambulante | NO | 0% | Actualmente no hay afectación alguna y se procesan las solicitudes y entregas de | | | | | | |

TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES – EJE DE SERVICIOS CIVILES Y ELECTORALES REGIONALES

| PERIODO | DICIEMBRE-2021 | | | | | | | |
|--|----------------|----|--|--|--|--|--|--|
| | | | cédulas de identidad, atendiendo de esta manera a la población adulta mayor de 65 años y personas con discapacidad, hospitalizadas y privadas de libertad. | | | | | |
| Notificaciones de paternidad responsable | NO | 0% | No se ha interrumpido este servicio y se mantienen las notificaciones en cumplimiento de la “Ley 8101 Ley de Paternidad Responsable”. | | | | | |

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

| Ingresos por Transferencias corrientes | MONTO TOTAL |
|--|-------------|
| | ¢179.874,92 |

Nota explicativa:

Según lo comunicado por la Dirección Ejecutiva por medio de correo electrónico del 12 de abril de 2021, para este segundo año de presencia de Pandemia, se realizaron, de previo, ajustes presupuestarios para la atención de la emergencia. No se realizaron transferencias extraordinarias para reforzar este aspecto en el primer Decreto del año H-003. En la segunda transferencia H-005 no se incluyeron recursos para la atención de la pandemia por Covid-19. En la tercera transferencia H-006 y cuarta transferencia H-007, si se incluyeron importes para este fin, los movimientos efectuados fueron:

Tercera Transferencia H-006

Origen:

29901 Útiles y materiales de oficina y cómputo: se rebaja en ¢18.559.000,00 debido a que el Departamento de Programas Electorales después de un estudio determinó que no es necesario adquirir para el proceso electoral la totalidad de (820) bolígrafos de color negro así como (823) calculadoras de bolsillo y (829) cinta masking tape que se habían presupuestado y que dichos recursos bien pueden utilizarse para atender otras necesidades de financiamiento relacionadas con la emergencia sanitaria que vive el país producida por el COVID.19.

29903 Productos de papel, cartón e impresos: se rebaja en ¢19.390.000,00 debido a que el Departamento de Programas Electorales después de un estudio determinó que no es necesario adquirir para el proceso

electoral algunos requerimientos que se habían presupuestado tales como (896, 897) cajas de cartón, (909) cartulinas, (950) porta brochure, (958, 959 y 960) sobre manila, 8968) urnas electorales y que dichos recursos bien pueden utilizarse para atender otras necesidades de financiamiento relacionadas con la emergencia sanitaria que vive el país producida por el **COVID.19**.

90202 Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria: se rebaja en ¢114.425.920,00 este movimiento es necesario para poder inyectar fondos con la intención de adquirir alcohol y mascarillas, requerimientos necesarios como parte de las medidas sanitarias impuestas por el Ministerio de Salud en referencia con la pandemia producto de la pandemia COVID-19 y cuya aplicación deberá efectuarse en el desarrollo de las labores el día de las elecciones. Los recursos provienen del fondo general de elecciones.

Aplicación:

20102 Productos farmacéuticos y medicinales: se aumenta en ¢80.840.000,00 incorporando así el contenido económico necesario para adquirir el alcohol que será utilizado en el siguiente proceso electoral para brindar medidas higiénicas a la ciudadanía en apego a las disposiciones sanitarias impuestas por las autoridades de salud.

29999 Otros útiles y materiales diversos: se aumenta en ¢2.770.000,00 para adquirir envases con dosificador, requerimiento necesario para aplicación del alcohol que se usará en las Juntas Receptoras de Votos.

29902 Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación: se aumenta en ¢45.504.920,00 para incorporar el contenido económico necesario para adquirir mascarillas que se requieren para uso de los miembros en las Juntas Receptoras de Votos, auxiliares electorales y personal institucional que laboran en campo el día de las elecciones.

29905 Útiles y materiales de limpieza: se aumenta en ¢21.260.000,00 para adquirir algunos productos como jabón líquido, servilletas y bolsas plásticas, necesarios para minimizar los riesgos del COVID-19 en las elecciones nacionales de febrero próximo.

Cuarta Transferencia H-007

60399 Otras prestaciones: se aumenta en ¢10.000.000,00, se refuerza en virtud del incremento en las incapacidades y previendo las condiciones actuales de la pandemia.

29906 Útiles y materiales de resguardo y seguridad: se rebaja en ¢2.700.000,00 para atender la necesidad de recursos en otra subpartida, estos recursos se re direccionan para atender otras necesidades de financiamiento relacionadas con la emergencia sanitaria que vive el país producido por la pandemia por Covid-19 y que se requieren para las elecciones de 2022.

29999 Otros útiles, materiales y servicios diversos: se rebaja en ¢4.800.000,00 este movimiento es necesario para poder inyectar fondos con la intención de adquirir implementos necesarios como parte de las medidas sanitarias impuestas por el Ministerio de Salud en referencia con la pandemia producto de la pandemia COVID-19 y cuya aplicación deberá efectuarse en el desarrollo de las labores el día de las elecciones.

29905 Útiles y materiales de limpieza: se aumenta en ¢12.000.000,00 para adquirir toallas de cocina y desinfectantes, requerimiento necesario para minimizar el impacto de la pandemia Covid-19 en las elecciones nacionales de febrero próximo.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

| Ingresos por Transferencias capital | MONTO TOTAL |
|-------------------------------------|-------------|
| | ₪0,00 |

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

| Gastos por Transferencias corrientes | MONTO TOTAL |
|--------------------------------------|-------------|
| | ₪0,00 |

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

| Gastos por Transferencias capital | MONTO TOTAL |
|-----------------------------------|-------------|
| | 0,00 |

V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos:](#)

| Gastos | MONTO TOTAL |
|--------|-------------|
| | 113.619,79 |

Revelación:

En el apartado del gasto, a efecto de establecer de mejor manera los recursos que se han destinado a la atención de la emergencia sanitaria se circunscribe a las partidas más relacionadas de forma directa para la atención de la pandemia, mencionadas en el apartado anterior. El análisis se inscribe en el periodo entre enero y setiembre de 2021. En relación con las cifras presentadas, se observa que el monto mayor corresponde a los insumos de limpieza y en segundo lugar a "Productos farmacéuticos y medicinales", lo que resulta comprensible siendo que dentro de estas categorías se incluyen los insumos de limpieza y desinfección de espacios y los implementos médicos de protección contra el virus.

VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

| Ingresos por impuestos | MONTO TOTAL |
|------------------------|-------------|
| | ₪0,00 |

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

| Ingresos por Contribuciones Sociales | MONTO TOTAL |
|--------------------------------------|-------------|
| | ₪0,00 |

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

| Otros Ingresos | MONTO TOTAL |
|----------------|-------------|
| | Ø0,00 |

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

| Cuentas por cobrar | MONTO TOTAL |
|--------------------|-------------|
| | Ø0,00 |

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Documentos a cobrar](#)

| Documentos a cobrar | MONTO TOTAL |
|---------------------|-------------|
| | Ø0,00 |

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

| Certificación o Constancia: |
|---|
| La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: <u>la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluye el cumplimiento de las NICSP.</u> |
| Los Integrantes son: |
| Nombre. Coordinador de la Comisión. |
| Integrantes: |
| Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional). |
| Firma Digital del Máximo Jerarca |

Nota aclaratoria:

El Tribunal Supremo de Elecciones no cuenta con una Comisión de Riesgo, a partir de las directrices del SEVRI. En su lugar existe la Unidad de Control Interno, dependencia adscrita a la Dirección Ejecutiva, la cual lleva una gestión del riesgo basada en una metodología desarrollada por la Institución, denominada Sistema de Identificación, Valoración y Administración del Riesgo Institucional (SIVAR). Bajo esa metodología, se lleva a cabo la gestión del riesgo, enfocada en los procedimientos de cada una de las dependencias institucionales.

En cuanto al tema de la implementación y el cumplimiento de las NICSP, no ha sido valorado por una dependencia específica, por lo que los requerimientos en esta línea, han sido atendidos por el Área Contable. Se elevó consulta a la Unidad de Control Interno mediante correo electrónico del 06 de octubre de 2021, esa dependencia traslada la consulta a la Comisión de Continuidad del Negocio (CCN). El Coordinador de esta Comisión responde que no es competencia de ese órgano la gestión del riesgo, ya que la finalidad de su creación fue la elaboración de la política de continuidad del negocio y de un plan para la continuidad de los servicios institucionales ante la emergencia sanitaria.

Se van a realizar las gestiones para incluir el proceso de NICSP en la gestión de riesgos en coordinación con la dependencia mencionada en este aparte.

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a diciembre 2021, de acuerdo con sus particularidades.

| Riesgo | Grado Impacto | Medidas De Contención | Observaciones |
|---|---------------|---|---|
| Disponibilidad de recursos | ALTO | Aplicación de medidas más restrictivas | Esto se viene realizando incluso antes del momento |
| Afectación de servicios institucionales | ALTO | Mantener una debida distribución de recursos | La Magistratura Superior dispuso mantener el aforo |
| Impacto en el proceso electoral | ALTO | Aplicar en la medida de lo posible el Plan de Continuidad | Las dependencias responsables están preparando |
| Afectación de servicios a la ciudadanía | ALTO | Diseñar protocolos específicos para contingencias | El TSE ofrece a ciertos sectores de la población |
| Disminución de los tiempos de respuesta | MEDIO | Readecuar los procedimientos establecidos | Tal como se indicó en el FODA, a pesar de los esfuerzos |
| | | | |

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2021

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES, cedula jurídica 2-400-042156, y cuyo Contador JEFFERSON VARGAS SALAS, portador de la cedula de identidad 110640861, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEEF.

Firma Digital del Coordinador de la Comisión NICSP

Nota aclarativa:

En el Tribunal Supremo de Elecciones, la Coordinación de la Comisión Institucional de NICSP, recae en el Contador, por ser el jerarca de la dependencia de mayor influencia en el proceso de implementación de las Normas en la Institución. El TSE no cuenta con una Dirección Administrativa Financiera como otras entidades del Sector Público, por lo que las responsabilidades en esa materia, deben ser direccionadas hacia otras dependencias. Esta representación recae mayoritariamente en el Departamento Contable, dependencia adscrita a la Dirección Ejecutiva, esta última encargada del cumplimiento del segundo nivel de aprobación de la información financiera que se genera y presenta a los entes rectores y fiscalizadores nacionales.

Cuando se creó la Comisión Institucional NICSP en el Tribunal Supremo de Elecciones en el año 2009, en sesión del Superior No. 37-2009 del 16 de abril de 2009, la Coordinación de dicha Comisión recayó en el entonces Contador Institucional, entendiéndose que por la materia que se trataba, esta designación debía recaer en el responsable de la contabilidad institucional y así ha funcionado hasta la fecha. La reactivación de esta Comisión se realiza con el fin de sumar esfuerzos y otorgar mayor impulso a la implementación de las NICSP en el TSE, aspecto que fue debidamente señalado en el reciente informe de la Auditoría Interna ICI-06-2020, de abril de 2020, relativo al estudio de cumplimiento de las NICSP en el TSE.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

_En la Nota 76 de este documento, se expone lo relativo a la forma en que se tratan los flujos de efectivo del TSE y como se estructura con base en las cuentas de “efectivo y equivalentes de efectivo” que se exponen en el cuadro de actividades de operación debajo de esta nota. Cabe decir que el TSE no posee a la fecha actividad en el rubro de financiación.

El TSE opera de forma similar a como lo hacen los Ministerios del Poder Ejecutivo, en el sentido que no recibe transferencias en cuentas de caja única o cuentas propias, en ese sentido, no posee injerencia sobre los flujos de efectivo para el pago de obligaciones de la operativa económica institucional, estando supeditada a las fechas de pago establecidas por Tesorería Nacional y a la cuota disponible para el TSE en cada fecha del calendario de pagos definida por el ente rector presupuestario.

Esa dinámica se analizó para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo, ante las dificultades que se encontraron para determinar cuáles cuentas afectar, siendo impracticable hacer una trazabilidad de los flujos de ingresos versus los pagos, bajo ese escenario. De esta manera, se puede establecer que no existe, en sentido estricto, una entrada de efectivo para el pago de actividades de operación: remuneraciones, servicios, alquileres, viáticos, entre otros, así como actividades de inversión: adquisición de activos, y en ese mismo sentido, una

salida de efectivo real que pueda ser registrada contra el efectivo. De ahí que el estado de flujos de efectivo se circunscribe a las actividades indicadas en el cuadro.

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN |
|--|
| <p>Cobros (rubro - otros cobros)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dineros provenientes de la recepción de garantías rendidas en efectivo (colones y dólares) de parte de los proveedores, como parte de los procesos de contratación administrativa ▪ Dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE: verificación de identidad ciudadana (VID) y Certificados Digitales (CDI), los cuales ingresan a cuenta bancaria, domiciliada al Ministerio de Hacienda. ▪ Dineros recibidos por reintegros del fondo fijo de caja chica que la Tesorería Nacional realiza para devolver al fondo al monto tope fijado por el Reglamento respectivo. ▪ Dineros que ingresan a la cuenta denominada transitoria por efectos varios como sobrantes de viáticos y de Arqueos, cobros por el uso del auditorio, diferencias por el pago del timbre navideño a Correos de Costa Rica, recepción de los montos de seguros de cauciones a inicio de cada periodo, principalmente. |
| <p>Pagos (rubro - otros pagos)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Devoluciones de garantías rendidas en efectivo a proveedores, al cumplirse los plazos de ley de los procesos o los términos contractuales del bien o servicio contratado. ▪ Traslados al Fondo General del Gobierno de los dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE, realizados por la Tesorería Nacional, movimiento que se realiza cada mes. ▪ Erogaciones para gastos menores con cargo al fondo fijo de caja chica, según lo establecido en normativa relativa al funcionamiento de cajas chicas ▪ Traslados de sobrantes de viáticos y de arqueos, pago del timbre navideño de Correos de Costa Rica, pago del uso de las cajas de seguridad del banco, traslado de seguros de cauciones al INS al inicio de cada periodo, principalmente. |

| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN |
|--------------------------|
| |
| |

| ACTIVIDADES FINANCIACIÓN |
|--------------------------|
| |
| |

NICSP 3- 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 1:

APLICA

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-------------------------------|--|
| 6 | 59. | Políticas contables | NICSP N° 3, Párrafo 3. | |
| 6 | 59 | 1 Selección y aplicación de las políticas contables | NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. | DGCN |
| 6 | 59 | 2 Directrices de la DGCN | NICSP N° 3, Párrafo 12. | |
| 6 | 59 | 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 ac | | Junio de 2017 | Cambio en el importe de |
| | | | |
| | | | |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|--|------------|---------|-----------------------------|
| Medición posterior de activos de PPE por medio d | | 2017 | La vida útil del activo rev |
| | | | |
| | | | |

| Error | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|--|------------|-------------------|--------------------------|
| Omisión de registro de gasto por depreciació | | 2016 y anteriores | Corrección del importe d |
| | | | |
| | | | |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

La información expuesta en los cuadros que anteceden esta nota, corresponde a hechos registrados en periodos anteriores con efectos prospectivos en las cifras de periodos subsiguientes. En las partidas de terrenos y edificios, al momento de entrada en aplicación de las NICSP en 2017, existía información imprecisa acerca de los registros que constaban en sistemas y referencias a valores históricos desfasadas, lo que obligó a realizar

avalúos a efecto de actualizar los datos. Para la aplicación de los efectos del avalúo, se adopta el modelo de revaluación por re expresión proporcional, siendo que existía un importe histórico en libros, no obstante, se hizo impracticable determinar a cuáles edificaciones pertenecían esos registros, las fechas iniciales, los importes depreciables y residuales, el tiempo en que se había aplicado depreciación y el monto, en suma, información insuficiente. Se opta por el cambio de política por el de revaluación por eliminación, a fin de reexpresar el importe en libros por el valor obtenido mediante los avalúos, eliminando el importe bruto registrado en libros a la fecha de registro de la revaluación. NICSP 17, párrafo 50. Este cambio trascendió al tratamiento de la depreciación acumulada, como cambio en políticas y estimaciones contables.

En el ítem de errores, se inscribió la no aplicación de gasto por depreciación de activos de propiedad, planta y equipo durante varios periodos, siendo impracticable determinar, tanto los periodos como la cuantía que esto representaba. Con base en información del Sistema de activos institucional (SIP), administrado por la Proveduría institucional, se realizaron conciliaciones, reclasificaciones y depuraciones de cuentas en SIGAF, imputando los importes determinados de depreciación no aplicada contra la cuenta de “Ajuste a resultados de ejercicios anteriores por errores realizado retroactivamente”, tratándose de periodos cerrados.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

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

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|----------------------------|---|
| 1 | 32. | Saldos en moneda extranjera ³⁵ | 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 Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).

Ver GA NICSP 4:

Todas las transacciones del TSE, están expresadas solo en la moneda funcional, colón costarricense, de igual manera los estados financieros. A efecto de registrar las variaciones en los importes por diferencias de cambio en transacciones en moneda extranjera se procede conforme se indica para las partidas monetarias y no monetarias.

Partidas monetarias

Se re expresa el saldo de las partidas monetarias correspondientes al tipo de cambio 645.25, correspondiente al cierre del periodo 31 de diciembre de 2021.:

- Pasivo por depósitos en garantía efectuados en dólares (pasivo); se re expresa el importe pendiente de pago, a la fecha de presentación de estados financieros.
- Pasivo por arrendamientos financieros en dólares por la adquisición de una Central telefónica IP según contratación 2020LA-000002-0012300001, con fecha de inicio el 01 de junio de 2020, se re expresa el importe pendiente de pago a la fecha de presentación.

Partidas No monetarias

En lo relativo a las partidas no monetarias registradas en moneda extranjera, se encuentran:

- Obras de arte (activos): tasadas en dólares por curador de arte, su valor está medido al cierre del periodo conforme al tipo de cambio en la fecha del reconocimiento inicial, de conformidad con lo preceptuado por la NICSP 4, párrafo 27 ítem b).
- Documentos de identidad (inventario): el inventario de cédulas que se mantiene en el TSE en estado emitidas no entregadas o pendientes de distribuir, cuyo costo unitario se calcula en dólares y se ajusta anualmente, conforme el estudio del costo de documento de identidad, siendo el último monto de \$10.79 y se registran bajo la cuenta 1.1.4.04 "Bienes a distribuir sin contraprestación".
- Insumos para documentos de identidad (inventario): se adquieren por medio de importación en dólares, se registra su valor de acuerdo con el tipo de cambio de venta en la fecha de reconocimiento inicial: 30 de abril de 2019, que era de 583.64.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-----------------------|-------------------------|---|
| 1 | 172. | Información a revelar | NICSP N° 5, Párrafo 40. | |

Deberá revelarse en los EEFF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS):
DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|-----------------------------------|---|
| Certificados digitales (CDI) | Se registran base devengo en el mes correspondiente, al final de cada periodo contra estado de cue |
| Verificación de identidad (VID) | Se registran base devengo en el mes correspondiente, al final de cada periodo contra estado de cue |
| Consulta Ciudadana-SINPE | Solo se revela en virtud de que el Banco Central deposita a partir de 2018 los dineros directamente e |
| Reimpresión Documento Identidad (| Se registran base devengo en el mes correspondiente, al final de cada periodo contra estado de cue |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

El Tribunal genera ingresos no tributarios, correspondientes a dineros percibidos por la venta de servicios: Certificados digitales (CDI), Verificación de Identidad (VID) y Servicio de Reimpresión de Documento de Identidad (RDI), se registra el ingreso como un débito a la cuenta NICSP 1.1.1.01.02.02.2. "Cuentas corrientes en el sector público interno, contra un crédito a la cuenta de ingresos NICSP 4.4.1.02.99.99.0 "Otras ventas de servicios varios" (cuenta homóloga del TSE 4.4.1.02.99.99.2. "Servicios Civiles y electorales no esenciales). Se registra el reconocimiento del efectivo y el ingreso al cierre de cada mes del periodo en el que se generan, esto según información suministrada por el Departamento de Comercialización de Servicios del TSE, conciliada contra los estados de cuenta que remite la entidad bancaria donde se recaudan.

En el caso del ingreso por el Servicio de Identificación Ciudadana (SIC) que da soporte de validación de consulta ciudadana a la plataforma de pagos SINPE, en la Nota 3 de este documento se explica que los dineros que esta genera, no ingresan a cuentas del TSE, en razón de que el Banco Central de Costa Rica traslada de forma directa al Fondo General del Gobierno del Ministerio de Hacienda los recursos generados por esta vía, por tanto, no procede registro contable en el TSE, pero se revela el hecho.

De acuerdo con información suministrada por el Área de Aseguramiento Comercial de RACSA y el señor Michael Cordero, administrador del Contrato suscrito entre el Tribunal Supremo de Elecciones y Radiográfica Costarricense por el servicio del Sistema de Verificación de Identidad (VID), RACSA retiene el importe correspondiente al Impuesto al valor agregado, al cual este servicio está afecto, y lo traslada al Ministerio de Hacienda. Asimismo, señalan que se emite el respectivo comprobante (factura) electrónica a cada cliente del servicio.

En lo que respecta al Servicio de Certificados Digitales, aplicable al nuevo servicio de Reimpresión de Documento de Identidad, mediante oficio DL-335-2019 del 18 de junio de 2019, el Departamento Legal del TSE, sobre la base de un análisis jurídico acerca de la aplicabilidad del IVA al servicio CDI, a la luz de lo establecido en la Ley 9635, determina: *“los servicios no esenciales que el Tribunal brinda, de conformidad con lo establecido en el artículo 24 del Código Electoral, no están sujetos al Impuesto sobre el Valor Agregado, toda vez que de la ejecución estos no se obtienen ganancias de carácter lucrativas, pues los cobros que efectúa son fundamentalmente para la sostenibilidad del servicio público, así como para utilizarlos en el mejoramiento de las prestaciones obligatorias que competen al Órgano Electoral para lo cual se depositan directamente en una caja única autorizada por la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, razón por la cual no correspondería al Tribunal emitir consideración o realizar medida administrativa alguna al respecto.”*. No obstante, en el mismo documento señalan la necesidad de ratificar esto mediante consulta formal a la Dirección General de Tributación (DGT).

En lo relativo a la emisión de factura electrónica por el CDI, la resolución N° DGT-R-012-2018 del 19 de febrero de 2018, publicada en el Alcance Digital N° 60 a La Gaceta N° 52 del 20 de marzo de 2018, referente a la Ley 9416 “Ley para Mejorar la Lucha contra el Fraude Fiscal”, en el apartado “resuelve”, artículo 4° “Excepciones”, de, señala: *“Están exentos de emitir comprobantes electrónicos por sus características especiales, los contribuyentes acogidos al “Régimen de Tributación Simplificada” según lo dispuesto en la Ley del Impuesto sobre la Renta y en la Ley del Impuesto General sobre las Ventas, así como las siguientes entidades...”*. En el listado que se cita, aparece el Tribunal Supremo de Elecciones, dentro de las instituciones exentas de emitir comprobantes electrónicos.

En el ítem tributario, la obligación de retener el impuesto de renta de 2% que se aplica a proveedores de bienes y servicios, existe un pronunciamiento de la Procuraduría General de la República (PGR) en dictamen C-279-2011 del 10 de noviembre de 2011, donde manifiesta la no procedencia del tributo, en virtud del principio de inmunidad fiscal del Estado, el cual le exonera de esta obligación cuando en la relación jurídica tributaria se configura como sujeto activo (creador del tributo) y como sujeto pasivo al mismo tiempo (obligado tributario), en cuyos casos opera tal inmunidad. Este hecho se aborda con más amplitud en el oficio emitido por el Departamento Legal No. DL-207-2015 del 17 de abril de 2015.

Ingresos recaudados por la venta de servicios institucionales en el periodo 2021

| DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad) | EMITE FACTURA ELECTRONICA | | APLICA IVA | | MONTO EN MILES* | OBSERVACIONES |
|---|------------------------------|----|---------------|----|--------------------|---------------|
| | SI | NO | SI | NO | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|---|---|---|---|-------------------|---|
| Certificados digitales (CDI) | | X | | X | 626.801,20 | La mayor parte de este dinero ha sido trasladado al Fondo General del Gobierno. Recaudo de enero a diciembre de 2021. |
| Verificación de identidad (VID) | X | | X | | 179.550,20 | La mayor parte de este dinero ha sido trasladado al Fondo General del Gobierno. Recaudo de enero a diciembre de 2021. |
| Reimpresión de Documento de Identidad | | X | | X | 18.294,50 | Servicio que inició en abril de 2021. Aún no ha sido trasladado ningún importe al Fondo General del Gobierno. |
| Total | | | | | 824.645,90 | |

* Ese es el monto recaudado en el periodo 2021, luego de aplicar deducciones por timbres de Ley, comisiones bancarias y el servicio de correo (caso del RDI), pero tal como se indicó, la Tesorería Nacional retira cada mes un alto porcentaje del monto percibido, por lo que el importe que se mantiene como ingresos del TSE a la fecha es de 26.315,59

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|----------------------|----|--------------------------------|
| SI | <input type="text"/> | NO | <input type="text" value="1"/> |
|----|----------------------|----|--------------------------------|

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|----------------------|----|--------------------------------|
| SI | <input type="text"/> | NO | <input type="text" value="1"/> |
|----|----------------------|----|--------------------------------|

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

| TIEMPOS DEL DEVENGO: | |
|---|--|
| Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica: | |
| El alta de los inventarios se registra sobre base devengo por el Departamento de Proveduría, con la entrada | |
| El registro del consumo se realiza bse devengo, al final de cada mes, sobre las diferencias respecto al mes | |
| y el sistema de activos institucional | |

| Inventarios Método Valuación PEPS. | | Observaciones |
|--|---|---|
| Nombre de responsables institucional | Allan Herrera Herrera (Proveedor). Encargado por Ley Orgánica del inventario institucional | Se utiliza el método de promedio ponderado, comunicado a la DGCN con oficio CONT-378-2020 del 24 de junio de 2020 |
| Fecha de ultimo inventario físico | Diciembre de 2021 | |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | 31/12/2021 | |

| Sistema de Inventario | SI | NO |
|-----------------------|----|----|
| Perpetuo o constante | 1 | |
| periódico | | |

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

El reconocimiento inicial de los inventarios se realiza al costo, la transacción se genera desde el Departamento de Proveduría, con el recibo de la factura del proveedor con el visto bueno del órgano competente (recibido a satisfacción). Por medio de esta acción, se produce el alta del activo y se hace contra un cargo (crédito) a una cuenta transitoria de pasivo, denominada "Recepción de mercadería y servicios". Posteriormente, cuando

contabilidad recibe el documento de pago, genera la cuenta por pagar al proveedor respectivo, contra el importe en la cuenta transitoria para liquidarla o compensarla.

En cuanto al consumo del inventario, en vista de que no existe comunicación entre sistemas institucionales, este cálculo se realiza por medio de la comparación de saldos al final de cada mes, a fin de determinar por medio de las diferencias identificadas, la porción del inventario que es atribuible al gasto del periodo. El registro contable se realiza el último día del mes correspondiente a la determinación de esas diferencias, para mantener consistencia con la base de devengo contable.

El método empleado para la valuación de los inventarios es el promedio ponderado, esto obedece básicamente a una limitación técnica de los sistemas de información que soportan la gestión de los activos/inventarios institucionales que fueron parametrizados bajo ese esquema y que por su obsolescencia ya no son susceptibles de modificaciones. La NICSP 12 en su párrafo 35 señala: *“El costo de los inventarios..., se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado”*, no obstante, las políticas contables emitidas por la DGCN, específicamente la política 1.89.3 señala: *“Las entidades deberán aplicar con carácter general el método PEPS. Sin perjuicio de ello, la DGCN podrá determinar casos y entidades en los cuales deba aplicarse el método PPP según los requerimientos técnicos de estas debidamente argumentados.”* En vista de lo señalado al inicio y en cumplimiento de lo preceptuado en la citada política, se comunica este hecho a la DGCN por medio del oficio CONT-378-2020 del 24 de junio de 2020.

El Departamento de Proveduría realiza con determinada periodicidad inventarios físicos para mantener la consistencia de la información en sistemas, contra las existencias físicas, a efecto de determinar errores o situaciones irregulares. En cuanto a las otras dependencias que administran y custodian inventarios institucionales indicados en el cuadro precedente, manejan un inventario permanente y hacen toma física cada cierre de mes, para diferentes controles y reportes que deben elevar a instancias internas, incluyendo el reporte a contabilidad para el debido registro.

Inventario Institucional (Almacén de la Proveduría y locaciones centrales)

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 Departamento de Proveduría denominado SIP (Sistema de Información de la Proveduría), este se diseñó para el control del mobiliario y equipo (bienes duraderos) y materiales y suministros (inventarios). En el periodo 2021 se lograron hacer modificaciones para incorporar la cuenta contable a cada artículo y se

crearon módulos para el registro de terrenos, edificios, bienes intangibles y bienes históricos y culturales. Para los efectos contables, la información consignada en SIP representa la real respecto a los activos del TSE. Al no existir integración entre ambos sistemas (SIGAF-SIP), cada mes, deben revisarse los auxiliares que se llevan con ese propósito, a efecto de identificar las variaciones en los saldos y si existen nuevas líneas de bienes o materiales, las cuales deben ser conciliadas con SIGAF, clasificadas y registradas.

Sección de Ingeniería y Arquitectura: Bodega de la Unidad de Ingeniería Civil y Construcciones, y Bodega de la Unidad de Ingeniería en Instalaciones e Ingeniería Eléctrica

Una parte de bienes reconocidos como inventarios, se mantienen en control del Departamento de Ingeniería y Arquitectura, ubicados en dos locaciones: “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”. Hasta el cierre del periodo 2019, se logró obtener información fiable para el reconocimiento de estos inventarios.

Inventario de insumos de los documentos de identidad

El Tribunal Supremo de Elecciones emite dos tipos de documentos de identificación, la cédula de identidad y las tarjetas de identificación de menores, denominadas TIM. El proceso de impresión de la cédula de identidad se realiza actualmente sobre la base del contrato suscrito entre el TSE y el Consorcio ICE-Oberthur (actualmente ICE-IDEMIA) denominado “Centro de Personalización del Documento de Identidad”. La empresa contratista controla todos los aspectos del proceso: insumos del documento, documentos defectuosos, operación y mantenimiento de los equipos, entre otros y al final entrega un documento terminado valorado actualmente, de acuerdo al último ajuste en \$1.96.

Bajo ese escenario, el TSE no es técnicamente dueño de las tarjetas de policarbonato suplidas para cédulas y demás componentes, por tanto, solo se reconocen como inventarios, los insumos para el documento TIM y los insumos de cédula de identidad que se mantienen en reserva y custodia de la Contraloría Electoral del TSE como parte del Sistema de Contingencia del Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI), para asegurar la continuidad del servicio ante eventualidades de cualquier tipo.

Inventario de documentos de identidad (inventarios a distribuir sin contraprestación)

Dentro de esta categoría, se inscriben los documentos de identidad que emite el Tribunal Supremo de Elecciones, los cuales se entregan a la población sin mediar ninguna contraprestación por ello, se exceptúan

los que se solicitan a través del Servicio de Reimpresión de Documento de Identidad (RDI), para los cuales, si se exige una contraprestación, por lo que solo se emiten contra demanda del usuario.

Cédula de Identidad

El documento de identificación es generado por medio del Centro de Personalización que se ubica en el Departamento Electoral del TSE. Por medio de este centro se lleva a cabo un proceso que transforma los insumos requeridos, pasando por un proceso en donde se incorporan elementos de seguridad y de acondicionamiento según la Ley 7600 como la lectura Braille, hasta obtener el documento final: la cédula de identidad.

Determinación del costo

El costo del documento de identidad se determina a partir de datos proporcionados por la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET), a través del Informe “Costo de Producción de la Cédula de Identidad”, el cual se realiza cada año para mantener actualizado el valor del documento. Este plantea un modelo de costo en el que se consideraron tanto valores unitarios como cantidades de unidades empleadas en el proceso de producción de los documentos de identificación, con la finalidad de determinar los costos asociados y, de igual forma, la asignación propiamente al costo total de acuerdo al periodo en estudio; principalmente se utilizaron aquellos que se clasifican de acuerdo con su imputación a los factores de producción, sean directos o indirectos como, por ejemplo: insumos o materias primas, depreciación de equipos y soluciones, mano de obra del personal, gastos generales de operación y telecomunicaciones. Para la determinación de los costos, se toma como modelo de referencia el “Método de estimación directa basado en el análisis de la administración de los datos históricos” el cual “determina el comportamiento de los costos en función del análisis de los costos históricos, de la interpretación de las políticas administrativas respecto de dicha partida y de la experiencia profesional subjetiva”

La fórmula de costo establecida es la siguiente:

$$CP = Q * P$$

Donde,

CP: es el costo del factor productivo para obtener un producto.

Q: es la cantidad sacrificada o utilizada del factor para obtener un producto y puede expresarse en litros, kilos, kW, horas hombre, insumos, horas máquina, u otros.

P: es el precio unitario del factor productivo.

La estructura del modelo comprende las variables que intervienen en la valoración monetaria de los factores de producción son principalmente rubros de costo pre existentes en las finanzas institucionales, a saber:

- Contratos por compra de soluciones de hardware o software.
- Contratos de servicio por demanda (Centro de personalización).
- Contratos de mantenimiento.
- Compra de insumos.
- Cálculos de depreciación por el uso o desgaste de los activos.
- Costos de operación y administrativos ponderados o asignados con respecto de la proporción aplicable al proceso para la prestación del servicio de emisión de cédulas de identidad.

El 09 de diciembre de 2021, la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET) del TSE emite el Informe de actualización de “Costos de Producción de la Cédula de Identidad para el periodo setiembre 2020-agosto 2020” que contiene los resultados del estudio a efecto de determinar al valor de la cédula de identidad, estableciéndose en \$10.79, lo que deriva en una diferencia de \$3.50 respecto al último importe tasado de \$7.29.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos [NICSP 13 Arrendamientos](#) :

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|--------------------------|----------|-------------|
| Arrendamiento Operativo | 0 | ₡172.627,15 |
| Arrendamiento Financiero | 0 | ₡4.383,02 |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

El tribunal posee una serie de arrendamientos de tipo operativo y financiero que se citan a continuación:

a. Arrendamientos Operativos

Se han suscrito una serie de contratos de arrendamiento que básicamente se dividen en tres grupos: arrendamientos de propiedad o planta (edificios, locales), arrendamientos de maquinaria, equipo y mobiliario; y otros arrendamientos entre los cuales se ubican, los que no se identifican en los dos ítems anteriores. A continuación, se detallan aspectos relevantes de los arrendamientos citados.

- **Arrendamientos de bienes inmuebles**

El Tribunal Supremo de Elecciones posee 32 sedes regionales distribuidas en el territorio nacional. Cinco oficinas son propiedad de la Institución y los 27 restantes, corresponden a locales arrendados. Además, se mantienen en arriendo otros inmuebles que albergan oficinas o bodegas, dadas algunas limitaciones de espacio en la sede central, el cuadro con los detalles de estos arrendamientos se ubica en Anexos.

- **Maquinaria y equipos**

En este rubro se incluyen los alquileres de Central telefónica, equipos de fotocopiado, dispositivos GPS instalados en la flotilla vehicular, los importes incluyen el ajuste por IVA, en cuanto al importe del pasivo de los arrendamientos en dólares, se re expresan en colones al tipo de cambio de cierre 629.71

- **Otros arrendamientos**

A la fecha de presentación de los actuales estados financieros, se identifican un arrendamiento bajo esta categoría: Centro de Datos Alterno (Sitio Alterno) con la empresa Radiográfica Costarricense S.A., el importe del pasivo está expresado en colones de acuerdo al tipo de cambio de cierre 629.71.

b. Arrendamientos financieros

En atención a lo preceptuado por la NICSP 13, se identifican dos ítems bajo los términos o criterios que se mencionan en el párrafo 15 de la Norma, en específico los incisos a) y b) referidas a la transferencia de la propiedad del activo. Bajo esa definición se identifica el contrato por “Alquiler con opción de compra de un Sistema de paneles solares y eficiencia energética, con remplazo de luminarias, para el Edificio de Elecciones del Tribunal Supremo de Elecciones”, suscrito entre el TSE y el Consorcio Solís Eléctrica-Ecoenergy (Solís Eléctrica S. R. L., y Ecoenergy Power Engineering S. A.). y el contrato por “Alquiler de un Sistema de Telefonía con Opción de Compra para el Tribunal Supremo de Elecciones” suscrito entre el TSE y Continental Importación y Exportación S.A.

El contrato del arrendamiento del Sistema de Paneles señala un valor del objeto en CRC por 143.795.136,00 y según lo indicado por la NICSP 13, párrafo 28 se realizó el registro del reconocimiento del activo en el periodo 2019 (de forma retroactiva por dudas acerca de la naturaleza del hecho) y el registro paralelo de la obligación, esto conforme se indica en dicho párrafo: *“Los activos y pasivos deberán ser reconocidos por importes iguales al valor razonable de la propiedad arrendada...”*. La orden de inicio para su instalación se dio el 23 de abril de 2018 según oficio N° DE-887-2018 del 19 de marzo de 2018 y los pagos a la empresa iniciaron a partir de julio de 2018 por un importe de 2.995.732.00 mensuales por un plazo de 4 años. Dicho contrato establece en la cláusula segunda “objeto del contrato”, lo siguiente: *“...Vencido el plazo total de cuatro años se tendrá por ejecutada la opción de compra por parte del Tribunal, sin necesidad de pago adicional alguno y, a partir de entonces, por ese mero hecho, el sistema pasará a ser propiedad del Tribunal, sin costo adicional para la institución.”*, por tanto, se cumple uno de los elementos que la Norma provee para identificar y separar un arrendamiento financiero de uno de tipo operativo. El pago del contrato del arrendamiento se estableció bajo la forma de una cuota fija por 2.995.73 (miles), sin cargo de intereses, la cual (según clausula séptima) estará sujeta a reajuste según la fórmula paramétrica desarrollada por la Contraloría General de la República. El plazo de vigencia original es de dos años, pudiendo prorrogarse por dos años más.

El segundo arrendamiento comprende una Solución de telefonía IP que incluye central telefónica IP, centro de contactos (Contact Center), dispositivos de borde (gateways), sistema de grabación, respuesta interactiva de voz (IVR), sistema de reportes y estadísticas, servicio de comunicaciones unificadas, dispositivos telefónicos, dispositivos telefónicos de respaldo, sistema de monitoreo y evaluación de agentes, gestión de la fuerza de trabajo (WFM), la Implementación de integraciones con la solución de telefonía IP, gabinete para instalación de equipos y sistema de videoconferencia para sala de reuniones, se establece un valor total en USD de 25.907.46, el cual se amortizará en pagos mensuales de \$2.158,96. El contrato tendrá una vigencia original de un año y

podrá prorrogarse en forma automática por tres períodos iguales, para un máximo de cuatro años de contrato. La orden de inicio se dio el 01 de junio de 2020, de conformidad con el oficio de la Dirección Ejecutiva No. DE-1346-2020 del 29 de mayo de 2020. Al final del plazo contractual se ejerce la opción de compra de los equipos.

Información del gasto del periodo, pasivo de corto y largo plazo

Arrendamientos financieros

| Arrendamiento Financiero - Paneles solares | | | Contrato | Importe alquiler | | | PASIVO | | GASTO | | |
|--|-------------|---|--------------------------|------------------|------------|--------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------|
| Fecha inicio | Fecha final | Proveedor | | Monto Orig | Monto Reaj | Moneda | Cuenta Pagar CP | Cuenta Pagar LP | Gasto periodo | | |
| 23/4/2018 | 24/4/2022 | Solis Electrica SRL 3-102-176592 (Paneles Solares) | 2017LA-000037-0012300001 | 2.995,73 | 0,00 | CRC | 35.948,78 | 11.383,78 | 12 | 35.948,78 | 0,00 |
| TOTALES | | | | | | | 35.948,78 | 11.383,78 | | 35.948,78 | 0,00 |

| Arrendamiento Financiero - Central Telefónica IP | | | Contrato | Importe alquiler | | | PASIVO -CRC | | GASTO - CRC | | |
|--|-------------|---|--------------------------|------------------|------------|--------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------|
| Fecha inicio | Fecha final | Proveedor | | Monto Orig | Monto Reaj | Moneda | Cuenta Pagar CP | Cuenta Pagar LP | Gasto periodo | | |
| 1/6/2020 | 1/6/2024 | Continental Importación y Exportación S 3-101-017746 | 2020LA-000002-0012300001 | 2,16 | 0,00 | USD | 16.716,83 | 23.728,61 | 12 | 16.716,83 | 0,00 |
| TOTALES | | | | | | | 16.716,83 | 23.728,61 | | 16.716,83 | 0,00 |

Arrendamiento financiero paneles solares

En el mes de julio de 2018 se suscribió un contrato para la adquisición de un sistema de paneles solares, el cual se reconoció de forma retroactiva en el periodo 2019.

- Importe en libros del activo paneles solares: se solicitó a la Proveeduría del TSE su registro mediante oficio CONT-877-2019 del 08 de noviembre de 2019, pero no se obtuvo información sobre este particular. Existe discrepancia en cuanto a la aplicación de las NICSP y los reglamentos internos, ya que la Proveeduría sostiene que no pueden registrar como activo, ya que no le pueden asignar placa a los paneles solares que es un requerimiento para ingresarlos al sistema de activos (con lo que se tendrían por activos institucionales), sino hasta el vencimiento, cuando se ejecute la opción de compra. Esto discrepa con lo señalado por la NICSP 13, párrafo 28 "Al comienzo del plazo del arrendamiento, los arrendatarios reconocerán los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero como activos y las obligaciones asociadas a los mismos como pasivos en sus estados de situación financiera.". en virtud de lo anterior, si bien contabilidad registró en SIGAF los paneles solares como activo institucional, no se ha podido prescribir el tratamiento contable de la depreciación, ya que los insumos para este cálculo (vida útil, importe depreciable) lo debe proporcionar la Proveeduría, como órgano técnico responsable.
- Valor original del contrato: 143.795,13, valor presente del contrato: 17.974,39, después de erogadas 42 cuotas por arrendamiento a razón de 2.995.73 mensuales de julio de 2018 a diciembre de 2021. El importe del arrendamiento se determinó por tractos mensuales fijos por un valor de 2.995.73, durante todo el plazo del arrendamiento: la cláusula séptima establece que el precio podrá ser sujeto de reajuste bajo la aplicación de la fórmula paramétrica desarrollada por la Contraloría General de la República (CGR).
- Pagos futuros y valor presente del arrendamiento en plazos: el valor presente del contrato es de 17.974,39, importe que se pactó a un periodo de 4 años, esto es 48 meses de los que restan 6 por pagar que, según lo indicado, se tasan a una cuota fijada determinada de 2.995,73. Los pagos futuros ascienden a 17.974,39 ya que no aplica tasa de descuento, por lo que se igualan los valores.

- d) Gasto reconocido en el periodo: en el periodo 2021 el gasto asciende a: 35.948,78, en razón del pago de 12 cuotas fijas de arrendamiento por 2.995.73.
- e) Subarrendamientos: el contrato no contiene aspectos relativos a subarrendamiento.
- f) Acuerdos significativos: se indica en la cláusula segunda “objeto del contrato”, que el contratista brindará el servicio de alquiler de los paneles por un espacio de dos años, con posibilidad de prorrogarse por un periodo igual de forma automática, a decisión de la Administración, la cual, en caso de que desee no continuar con el servicio, debe comunicarlo al contratista con al menos dos meses de anticipación al vencimiento del periodo inicial (clausula décima: plazo de ejecución). Al término de cuatro años, se tendrá por ejecutada la opción de compra por parte del TSE, pasando a ser propiedad de la Institución, sin ningún costo adicional.

Arrendamiento financiero Central Telefónica IP

En junio del 2020, se suscribe el contrato denominado “Alquiler de un Sistema de Telefonía con opción de compra para el Tribunal Supremo de Elecciones”. La fecha de inicio se da el 01 de junio de 2020 con una vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por tres periodos iguales, para un máximo de cuatro años de contrato.

- a) Importe en libros del activo: el importe en libros se debe estimar a partir del reconocimiento inicial de los activos, el cual será igual al valor de la obligación contraída (NICSP 13, párrafo 28) que de conformidad con lo pactado corresponde a \$ 25.907.46 IVA incluido.
- b) Valor original del contrato: el contrato tiene un valor original de \$ 25.907,46, así determinado en el primer periodo del contrato, según se indica en el cartel ya que, por cuantía, esta contratación no requirió de refrendo interno, por tanto, no tuvo trámite en el Departamento Legal del TSE.
- c) Pagos futuros y valor presente del arrendamiento en plazos: se determinan pagos fijos de \$ 2.16 mensuales. El valor presente del contrato, luego de ejecutada la primera prórroga es de \$ 12.953,76, que al tipo de cambio de cierre de 625.45, asciende a ¢8.101,93. Referente a los pagos futuros, por ser un servicio según demanda, se determinarán a partir de las prórrogas que se otorguen a conveniencia entre las partes. Considerando las tres prórrogas pactadas, los pagos futuros comprendería 29 cuotas por \$2.16, para un total de \$62,61, al tipo de cambio de presentación equivale a ¢39.159,42.
- d) Gasto reconocido en el periodo: en el periodo: según el registro del gasto bajo devengo contable a la fecha se deberían haber erogado doce cuotas mensuales (enero a diciembre), para un monto de \$ 25.91, su equivalente en colones al tipo de cambio de presentación es de ¢16.718,43.
- e) Subarrendamientos: el contrato no contiene aspectos relativos a subarrendamiento
- f) Acuerdos significativos: el contrato se suscribe bajo la modalidad “según demanda/contrato continuo. Una vez cumplidos los cuatro años (vigencia más prórrogas), el equipo pasará a ser propiedad del Tribunal Supremo de Elecciones, con excepción de los equipos y licencias adicionales que puedan ser arrendados. El Administrador del Contrato brindará un informe a la Proveduría en el mes siguiente

de la finalización de los cuatro años sobre el detalle de cada equipo ahora propiedad del TSE, según modelo, número de serie, así como el lugar institucional y funcionario que lo tiene asignado a fin de incluirlo y asignarlo en el sistema de inventario.

Arrendamientos operativos

a) Alquileres de equipos

| Arrendamiento Operativo - Equipo y mobiliario | | | | Importe alquiler | | | PASIVO | | GASTO | | | |
|---|-------------|--|--------------------------|------------------|-------------|--------|-----------------|------------------|---------------|---------|------------------|--------------|
| Fecha inicio | Fecha final | Proveedor | Contrato | Monto | Monto Reaj. | Moneda | Cuenta Pagar CP | Cuenta Pagar LP | Gasto periodo | | | |
| | | | | | | | 1 año | 5 años | Precio1 | Precio2 | Monto | Reaj/Exced |
| 15/11/2019 | 16/11/2023 | AVTEC S.A. Sistema Telefonía 32 Regionales | 2019LA-000023-0012300001 | 1.015,87 | 0,00 | CRC | 0,00 | 25.938,55 | 12 | 0 | 12.190,44 | 0,00 |
| 5/9/2017 | 6/9/2021 | Printer de Costa Rica S.A. (SECRET TSE) | 2017CD-000162-0012300001 | 0,09 | 0,01 | USD | 227,49 | 0,00 | 8 | 4 | 485,31 | 0,00 |
| 1/7/2017 | 2/7/2021 | Ricoh Costa Rica S.A. (CONTADURIA) | 2016CD-000334-0012300001 | 0,04 | 0,00 | USD | 332,48 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 1/7/2017 | 2/7/2021 | Ricoh Costa Rica S.A. (IFED) | 2016CD-000341-0012300001 | 0,28 | 0,00 | USD | 0,00 | 0,00 | 12 | 0 | 2.154,15 | 0,00 |
| 1/11/2019 | 2/11/2023 | Ricoh Costa Rica S.A. (DREFPF) | 2019LA-000016-0012300001 | 280,00 | 0,00 | CRC | 0,00 | 7.018,67 | 12 | 0 | 3.360,00 | 0,00 |
| 1/11/2019 | 2/11/2023 | Productive Business Solutions CR S.A. | 2019LA-000016-0012300001 | 1,13 | 0,00 | USD | 0,00 | 18.276,92 | 12 | 0 | 8.749,59 | 0,00 |
| 2/10/2017 | 3/10/2021 | Orión Electrónica UNO S.A. | 2017LA-000028-0012300001 | 298,32 | 316,40 | CRC | 2.684,88 | 0,00 | 3 | 9 | 3.742,56 | 16,95 |
| TOTALES | | | | | | | 3.244,85 | 51.234,14 | | | 30.682,04 | 16,95 |

b) Alquiler del Centro de Datos (Sitio Alterno)

| Arrendamiento Operativo - Otros Alquileres | | | | Importe alquiler | | | PASIVO | | GASTO | | | |
|--|-------------|---|--------------------------|------------------|-------------|--------|-----------------|-------------------|---------------|---------|-------------------|-------------|
| Fecha inicio | Fecha final | Proveedor | Contrato | Monto | Monto Reaj. | Moneda | Cuenta Pagar CP | Cuenta Pagar LP | Gasto periodo | | | |
| | | | | | | | 1 año | 5 años | Precio1 | Precio2 | Monto | Dif/Reaj |
| 21/8/2018 | 22/8/2022 | Radiográfica Costarricense S.A. (Sitio Alterno) 3-101-009059 | 2018CD-000021-0012300001 | 65,63 | 0,00 | USD | 0,00 | 454.535,37 | 12 | 0 | 508.176,19 | 0,00 |
| TOTALES | | | | | | | 0,00 | 454.535,37 | | | 508.176,19 | 0,00 |

b) Alquileres de edificios

| Edificios arrendados | | Importe alquiler | | | PASIVO | | | GASTO | | | | |
|----------------------|-------------|---|-----------|-----------|--------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------|---------|---------------------|---------------|
| Fecha inicio | Fecha final | Proveedor | Precio1 | Precio2 | Moneda | Cuenta Pagar CP | Cuenta Pagar LP | | Gasto periodo | | | |
| | | | | | | 1 año | 5 años | mas de 5 años | Precio1 | Precio2 | Monto | Reajuste |
| 1/9/2020 | 30/8/2032 | Sede Regional de Najueta Farmacia del Este S.A | 3.020,64 | 0,00 | CRC | 0,00 | 181.238,40 | 205.403,52 | 12 | 0 | 36.247,68 | 0,00 |
| 1/12/2010 | 30/11/2025 | Sede Regional de Atenas Carara Río Sur S.A | 770,98 | 0,00 | CRC | 0,00 | 26.984,30 | 0,00 | 12 | 0 | 9.251,76 | 0,00 |
| 5/9/2018 | 4/9/2030 | Sede Regional de Buenos Aires Inversiones Tres Prados del Sur Ltda | 791,22 | 0,00 | CRC | 0,00 | 47.473,42 | 34.919,34 | 12 | 0 | 9.494,68 | 0,00 |
| 10/6/2015 | 9/6/2027 | Sede Regional de Cañas Ferretería Técnica, S.A | 2,83 | 0,00 | USD | 0,00 | 87.495,90 | 9.661,01 | 12 | 0 | 14.652,77 | 0,00 |
| 1/10/2009 | 30/9/2024 | Sede Regional de Coto Brus Ulraigrai Dandri Giampaolo | 620,41 | 0,00 | CRC | 0,00 | 13.028,55 | 0,00 | 12 | 0 | 7.444,89 | 0,00 |
| 30/8/2017 | 30/8/2029 | Sede Regional de Golfito Compañía Fuwah U Y Kog S.A | 1.422,28 | 0,00 | CRC | 0,00 | 85.336,88 | 45.513,00 | 12 | 0 | 17.067,38 | 0,00 |
| 5/10/2009 | 4/10/2024 | Sede Regional de Grecia Inversiones Grecia S.A | 1.392,21 | 0,00 | CRC | 0,00 | 29.422,11 | 0,00 | 12 | 0 | 16.706,56 | 0,00 |
| 10/9/2014 | 9/9/2026 | Sede Regional de Jicaral Romayoda S.A 3-101-552298 | 1.145,69 | 0,00 | CRC | 0,00 | 50.754,07 | 0,00 | 12 | 0 | 13.748,28 | 0,00 |
| 1/9/2009 | 27/7/2024 | Sede Regional de Liberia Maruja Castillo Porras | 2.064,65 | 0,00 | CRC | 0,00 | 39.021,83 | 0,00 | 12 | 0 | 24.775,77 | 0,00 |
| 13/6/2010 | 12/9/2020 | Sede Regional de Limón KITACHI S.A | 1.445,05 | 1.531,93 | CRC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 | 5 | 17.775,03 | 180,29 |
| 17/9/2010 | 16/9/2025 | Sede Regional de Los Chiles Marleny Molina Quesada | 301,61 | 0,00 | CRC | 0,00 | 9.812,24 | 0,00 | 12 | 0 | 3.619,27 | 0,00 |
| 20/12/2012 | 19/12/2027 | Sede Regional de Nicoya Fued Antonio Ayales Matarrita 5-0187-00 | 1.875,80 | 0,00 | CRC | 0,00 | 112.548,00 | 21.821,81 | 12 | 0 | 22.509,60 | 0,00 |
| 31/7/2019 | 30/7/2031 | Sede Regional de Orotina Montedes S.A | 1.107,40 | 0,00 | CRC | 0,00 | 66.444,00 | 60.907,00 | 12 | 0 | 13.288,80 | 0,00 |
| 18/8/2014 | 17/8/2029 | Sede Regional de Osa Geovanny Ledezma Mejías 6-0210-0539 | 1.356,00 | 0,00 | CRC | 0,00 | 81.360,00 | 42.804,40 | 12 | 0 | 16.272,00 | 0,00 |
| 15/8/2000 | 15/11/2022 | Sede Regional de Perez Zeledón Asociación Cruz Roja Costarricense | 803,88 | 0,00 | CRC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 | 0 | 9.646,55 | 0,00 |
| 13/11/2006 | 12/11/2021 | Sede Regional de Puntarenas El Mar es de Todos S.A 3-101-175001 | 1.855,47 | 0,00 | CRC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 | 0 | 22.265,66 | 4,32 |
| 18/10/2017 | 17/10/2029 | Sede Regional de Puriscal Miguel Antonio Mora Bustamante 1-0497 | 1.582,00 | 0,00 | CRC | 0,00 | 94.920,00 | 53.102,47 | 12 | 0 | 18.984,00 | 0,00 |
| 15/5/2017 | 14/5/2029 | Sede Regional de Quepos Nopal S.A | 1.533,45 | 0,00 | CRC | 0,00 | 92.007,16 | 43.652,29 | 12 | 0 | 18.401,43 | 73,41 |
| 8/6/2012 | 4/6/2027 | Sede Regional de San Carlos Inversiones Jaudamar S. A | 1.587,09 | 0,00 | CRC | 0,00 | 95.225,10 | 8.147,04 | 12 | 0 | 19.045,02 | 0,00 |
| 1/5/2009 | 30/4/2021 | Sede Regional de San Ramón Colchonería Alfonso Santamaría LTDA | 1.970,52 | 0,00 | CRC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 | 0 | 23.646,25 | 0,00 |
| 4/10/2010 | 3/10/2025 | Sede Regional de Santa Cruz Fong Chan Kuing Yin | 621,97 | 0,00 | CRC | 0,00 | 20.587,29 | 0,00 | 12 | 0 | 7.463,67 | 0,00 |
| 29/11/2013 | 28/11/2029 | Sede Regional de Sarapiquí Argo de Sarapiquí AyG S.A | 899,17 | 0,00 | CRC | 0,00 | 31.410,89 | 0,00 | 12 | 0 | 10.790,00 | 0,00 |
| 15/5/2020 | 14/5/2032 | Sede Regional de Siquirres Eduardo Cummings Watson | 1.921,00 | 0,00 | CRC | 0,00 | 115.260,00 | 123.840,47 | 12 | 0 | 23.052,00 | 0,00 |
| 1/10/2010 | 30/9/2025 | Sede Regional de Talamanca Orlando Villalobos Gonzalez | 1.147,65 | 0,00 | CRC | 0,00 | 37.872,60 | 0,00 | 12 | 0 | 13.771,85 | 0,00 |
| 10/6/2015 | 9/6/2027 | Sede Regional de Tarrazú Miguel Angel Calvo Bermúdez 1-0468-0 | 1.080,59 | 0,00 | CRC | 0,00 | 64.835,48 | 5.727,13 | 12 | 0 | 12.967,10 | 0,00 |
| 1/2/2012 | 10/1/2027 | Sede Regional de Turrialba Maria Priscilla Zamora Amador | 1.477,78 | 1.482,83 | CRC | 0,00 | 88.666,96 | 492,59 | 4 | 8 | 17.773,75 | 20,18 |
| 18/1/2016 | 17/1/2028 | Sede Regional de Upala Alfredo Cabezas Badilla | 1.010,91 | 0,00 | CRC | 0,00 | 60.654,42 | 12.703,73 | 12 | 0 | 12.130,88 | 0,00 |
| 2/1/2017 | 1/1/2029 | Archivo Registro Civil MAGOSE M.G.S. S.A 3-101-449071 | 30.792,52 | 30.999,85 | CRC | 0,00 | 1.847.551,19 | 745.029,62 | 4 | 8 | 371.168,84 | 615,07 |
| 15/11/2009 | 14/11/2027 | Almacén Proveeduría Compañía Inversionista Las Brisas S.A | 49,16 | 0,00 | USD | 0,00 | 1.903.035,83 | 331.974,03 | 12 | 0 | 257.673,84 | 0,00 |
| 1/9/1991 | 31/8/2021 | Ofic. Bodeg. Unidad Construcciones Corporación Inversionista Costarricense | 2.415,69 | 1.449,41 | CRC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 | 1 | 13.527,87 | 0,00 |
| 2/12/2013 | 1/12/2025 | Edificio Thor Fondo de Inversión Inmobiliario Vista S.A | 43,75 | 0,00 | USD | 0,00 | 988.947,50 | 0,00 | 12 | 0 | 338.745,10 | 0,00 |
| TOTALES | | | | | | 0,00 | 6.271.894,11 | 1.745.699,44 | | | 1.413.908,29 | 893,26 |

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI 1

NO

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--|-------------------------|---|
| 6 | 14. | Fecha en la que se autoriza su emisión | NICSP N° 14, Párrafo 6. | LAFRPP Art. 52 |

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

| Indique los eventos posteriores después del cierre | |
|--|--|
| Fecha de cierre | |
| Fecha del Evento | |
| Descripción | |
| Cuenta Contable | |
| Materialidad | |
| Oficio de ente fiscalizador que lo detecto | |
| Oficio de la administración que lo detecto | |
| Fecha de Re expresión | |
| Observaciones | |

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

No se reportan hechos ocurridos posteriores a la fecha de cierre de los presentes estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

La fecha de presentación de los presentes estados financieros es al 31 de diciembre de 2021, 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, ésta se consigna en la columna de fecha de presentación

en la plataforma digital de envío Sistema Gestor Contable (SGC). La autorización para la emisión de los EEFF corresponde al máximo jerarca del Tribunal Supremo de Elecciones. La fecha de emisión de los EEFF a la DGCN, en virtud de que se emplean mecanismos digitales para este proceso, se establece en el momento en el que el jerarca financiero (Director Ejecutivo), aprueba los EEFF, 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.

Negocio en marcha

El Tribunal Supremo de Elecciones prepara sus estados financieros sobre la base de negocio en marcha, de tal manera que ninguno de los presupuestos que se enuncian en la NICSP 14, en sus párrafos de 17 a 24, se configuran como hechos que impacten la realidad económica de la Institución y su posibilidad de seguir operando con normalidad en la prestación de sus servicios. La hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada para el TSE, en tanto aun cuando a esta fecha existen hechos generadores de incertidumbre respecto a esa presunción, que puedan inferir un deterioro de los resultados operativos o de la posición financiera del Gobierno Central en conjunto, con el consecuente impacto sobre la Institución. De conformidad con el párrafo 20 de la Norma, no existe la intención gubernamental de cesar el financiamiento a la Institución que se realiza vía presupuesto nacional, fuente única de ingresos del TSE.

La emergencia sanitaria nacional a raíz de la pandemia del COVID-19 que inicia a principios de marzo de 2020, ha planteado una situación totalmente inusual para todo el país, a lo cual no está ajeno el sector público costarricense. Las medidas que a la fecha ha desplegado el Gobierno de la República, a través de sus dependencias competentes, van orientadas a reducir los efectos de esta pandemia en dos ejes principales, la salud pública y la economía nacional. El efecto pandemia ha llevado al límite la capacidad del Estado costarricense de generar, direccionar y administrar eficientemente los recursos disponibles, considerando el deterioro evidente a las finanzas públicas y el impacto fiscal que esta situación está generando cada día, con la paralización económica de innumerables actividades que aportaban al fisco y dejaron de hacerlo.

A la fecha de presentación de estos estados financieros, no se establece por parte de las autoridades gubernamentales una intención manifiesta de cesar esta institución o socavar de forma severa su financiamiento, de manera tal que no podría seguir operando. El Poder Ejecutivo está tomando acciones en la línea de mayores recortes al presupuesto de las instituciones, entre las que se discuten reformas al empleo público y recorte al gasto público. El Ejecutivo debe formular ante el Legislativo propuestas de salida a la crisis

fiscal que experimenta el país y acciones para la reactivación económica, aspecto que deberá ser retomado por el partido que resulte electo en los comicios presidenciales a efectuarse en febrero de 2022.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 16- Propiedades de Inversión](#):

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|--------------------------|----------|-------------|
| Propiedades de Inversión | 0 | Ø0,00 |

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

17- Propiedad, Planta y Equipo:

| Resumen | Revaluaciones | Inventarios Físicos | Ajustes de Depreciación | Deterioro | Bajas de Activos | Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros) | Activos en préstamo a otras entidades públicas. |
|--------------------|----------------|---------------------|-------------------------|-----------|------------------|---|---|
| CANTIDAD | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MONTO TOTAL | Ø49.709.945,02 | Ø1.111.464,94 | Ø1.670,06 | Ø0,00 | Ø0,00 | Ø0,00 | Ø0,00 |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

Eventos ocurridos durante el periodo transitorio

- a) El TSE se acogió en la versión 2014 de las NICSP a la disposición transitoria de la NICSP 17 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. Con la adopción de la versión 2018 de las Normas, se elaboró una nueva Matriz de Autoevaluación (Setiembre 2021), conocida por la Comisión Institucional NICSP en sesión del 10 de setiembre de 2021 y remitida a la DGCN con oficio CONT-919-2021 del 14 de setiembre de 2021.
- b) Los elementos de propiedad, planta y equipo reconocidos durante el periodo transitorio (enero 2017 a diciembre 2021), se detallan en el siguiente cuadro:

| Periodo | Activo | Ubicación | Valor | Origen/descripción | Avalúo |
|--------------|---------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 2020 | Terreno | Osa | 21.262,50 | Donación Municipalidad Osa | AVM-01-2020 (Municipalidad Osa) |
| | Terreno | Orotina | 18.155.14 | Donación Municipalidad Orotina | TSE-006-2020 |
| | Terreno | Quepos | 29.435.00 | Donación Consejo Nacional Producción | TSE-007-2020 |
| | Edificio Sede Regional* | Heredia | 296.291.71 | Revaluación 2020 | TSE-004-2020 |
| | Edificio Sede Regional* | Pococí | 202.126.80 | Revaluación 2020 | TSE-005-2020 |
| | Edificio Sede Regional* | Corredores | 150.346.26 | Revaluación 2020 | TSE-003-2020 |
| 2018 | Edificio Área Transportes | Sede Central SJ | 44.116,69 | Avalúo de toda la Sede Central | TSE-001-2018 |
| | Plaza Libertad Electoral | Sede Central SJ | 9.780,54 | Avalúo de toda la Sede Central | TSE-001-2018 |
| | Parqueo Lastreado | Sede Central SJ | 4.053,95 | Avalúo de toda la Sede Central | TSE-001-2018 |
| TOTAL | | | 775.568,59 | | |

* En lo referente a estos tres inmuebles, el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE, había remitido a la Dirección Ejecutiva información del valor de los inmuebles de estas sedes regionales, lo cual se comunica a Contaduría mediante Memorando DE-0764-2018. Con base en esta información, se registra el alta de éstos, no obstante, lo remitido era omiso en algunos aspectos necesarios para poder hacer un registro contable completo, no siendo respaldada además por un avalúo formal. Por esta razón, se solicitó revisar y ampliar la información, por lo que varió en el período 2020 con los avalúos citados, generando modificaciones en los registros iniciales que eran: Sede Heredia:318.626.44, Sede Pococí:209.100.00 y Sede Corredores:129.720.00.

- a) En cuanto a elementos de propiedad, planta y equipo no reconocidos a la fecha, además de las consultas propias al Departamento de Ingeniería y Arquitectura (IA), se había realizado una búsqueda exhaustiva en Actas del TSE (Magistrados) y del Consejo de Directores (CDIR) para identificar trámites de inmuebles que estuvieran pendientes. Con base en los resultados de esa búsqueda, se exponen los hechos previos y la respuesta que el Departamento de Ingeniería y Arquitectura, por medio del oficio IA-0380-2020 del 30 de abril de 2020 señala sobre cada caso.

Una posible donación de un terreno en Buenos Aires consta en el Acta No.136-2006 del 13 de junio de 2006, en ese momento el Superior acuerda *“aceptar la donación del lote 12 del asentamiento los Bachers, ubicado en Buenos Aires, Puntarenas. Proceda la Secretaría del despacho a remitir la documentación correspondiente a la Notaría del Estado con la atenta solicitud de tramitar la respectiva donación y su inscripción en el Registro Público. Póngase en conocimiento del Instituto de Desarrollo Agrario (IDA)”*. La información sobre este terreno se solicitó en el oficio CONT-162-2020, junto con el resto de edificios y terrenos pendientes dirigido al Departamento de Ingeniería del TSE, en el oficio de respuesta No. IA-0380-2020, ese Departamento señala: *“a marzo de 2020 no se ha concretado ninguna donación, según consulta realizada al Departamento Legal”*, por lo que se presume que el trámite aún se encuentra en la Notaría del Estado.

Existe un lote en Guápiles, Pococí que en Acta del Superior No. 105-2005 del 27 de octubre de 2005, se indica fue donado por el Señor Enrique Alfaro Vargas, el cual la Comisión de Construcciones sugiere se done a alguna organización de función social. En dicha Acta, se conoce que la Oficina local del PANI solicita les sea donado, para lo cual esa Institución debe gestionar una autorización legislativa. En el citado oficio IA-0380-2020, el Departamento de Ingeniería señala *“...el Departamento Legal tiene en proceso un trámite de donación al PANI, según versa el expediente la propiedad estaba invadida por precaristas, por lo que a la fecha no se ha concretado nada al respecto. De este terreno no se realizó avalúo. Por esta razón, ese terreno no está registrado contablemente.*

En Acta del Superior No. 22-2007 del 01 de marzo de 2007, se conoció el oficio No. C-052-2007 del 22 de febrero de 2007 de la Procuraduría General de la República en respuesta al criterio solicitado por el TSE sobre una posible transgresión al ordenamiento jurídico del parte del INVU, debido a la venta de un lote que se encontraba incluido en la Ley No 8516 para ser donado al TSE, a fin de

construir la sede regional en Limón. Sobre este particular, el Departamento de Ingeniería señala “a marzo del 2020, no se conoce ninguna donación”. De lo anterior se desprende que el terreno finalmente no fue recibido.

Con base en lo anterior, se puede determinar que no quedan activos de propiedad o planta pendientes de reconocimiento contable en el TSE.

A partir de la conciliación de saldos de origen, depreciación acumulada y valor en libros entre SIGAF y el SIP, posterior a las modificaciones realizadas a éste último, para que pudiera integrarse a cada línea del inventario de activos institucionales la cuenta contable según el nuevo plan de cuentas NICSP, que hasta la fecha no la poseía, se identificaron considerables diferencias entre los importes mencionados, esto para activos clasificados como equipo y mobiliario, excluyendo los bienes inmuebles y los intangibles que no se registran en éste. Dichas diferencias son difíciles de tratar o corregir, en virtud de la escasa documentación que pudiera respaldar estos movimientos. Cabe decir que el SIGAF ordinariamente mantuvo importes más altos de valores en libros de los activos institucionales, en razón del escaso o nulo registro, antes del periodo 2017 de depreciación y bajas de activos, lo cual si es contenido en el SIP, por lo que la información que éste posee resulta más fidedigna y los importes que se presenten en la información financiera, deben estar más apegados a los mantenidos en SIP, para lo cual resultó necesario hacer importantes ajustes por reclasificaciones en el último trimestre del periodo 2021.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|---|---------------------------------|---|
| 6 | 87. | | Definición de segmento | NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 87 | 1 | Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC 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.

| Ente contable | Código de Segmento asignado |
|---------------|-----------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--------------------------------|----|----------------------|
| SI | <input type="text" value="1"/> | NO | <input type="text"/> |
|----|--------------------------------|----|----------------------|

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 19- Activos Contingentes](#):

| Resumen Montos | Activos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | €3.782,40 |
| Resolución provisional 1 | €0,00 |
| Resolución provisional 2 | €0,00 |
| Resolución en firme | €0,00 |
| GRAN TOTAL | €3.782,40 |

| Resumen Cantidad | Activos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | 261 |
| Resolución provisional 1 | 22 |
| Resolución provisional 2 | 18 |
| Resolución en firme | 14 |
| GRAN TOTAL | 315 |

| Resumen Montos | Pasivos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | €20.490,40 |
| Resolución provisional 1 | €1.850,00 |
| Resolución provisional 2 | €850,00 |
| Resolución en firme | €732.364,81 |
| GRAN TOTAL | €755.555,21 |

| Resumen Cantidad | Pasivos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | 65 |
| Resolución provisional 1 | 15 |
| Resolución provisional 2 | 2 |
| Resolución en firme | 58 |
| GRAN TOTAL | 140 |

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

En este apartado se inscriben aquellos hechos que según cita la Norma en su párrafo 42 “De los activos contingentes debe informarse en las notas a los estados financieros, según lo requerido por el párrafo 105, cuando sea probable la entrada de un flujo de beneficios económicos o un potencial de servicio.”. En este segmento (activos contingentes) se ubican los litigios en los que la Institución figura como actor en el proceso, esto es, la parte demandante, así como las garantías de cumplimiento en favor del TSE para las cuales existe una probabilidad manifiesta que sean ejecutadas. La Norma señala que los activos contingentes no se registran

(párrafo 39) y la revelación solo se produce según lo preceptuado en los mencionados párrafos 42 y 105, cuando exista certeza plena de que se va a producir un flujo de entrada de recursos, y si el valor del activo se puede medir de manera fiable, el activo y el correspondiente ingreso se reconocen en los estados financieros del ejercicio en que se produce.

En el rubro de activos contingentes por litigios judiciales destaca una gran cantidad de procesos por nulidad de matrimonio (286 de los 315 que están vigentes), los cuales sin embargo no generan efectos económicos, solo procesales.

Garantías de cumplimiento

En lo concerniente a las garantías de cumplimiento, se debe indicar que anterior al cambio de plataforma de compras públicas de CompraRed a SICOP, aproximadamente a partir del segundo trimestre de 2016, el control de las garantías se llevaba en el Área de Tesorería de la Contaduría Institucional; con el cambio, este procedimiento se empezó a generar de forma automatizada desde SICOP y la información en torno a las garantías es suministrada por Unidad de Fiscalización y Ejecución Contractual (UFEC), dependencia de la Dirección Ejecutiva del TSE, la cual mantiene un auxiliar que comparte con Contabilidad con el detalle de las garantías que se reciben por medio de la plataforma, más la información de las garantías que se encuentra en el Área de Tesorería para obtener un dato consolidado. Existen a la fecha de presentación un total de 1.400 garantías de cumplimiento. A continuación, se presenta un resumen de estas garantías por estado, monto y moneda. Se indica que el monto total se expresa en miles de colones, considerando la conversión de los importes en dólares al tipo de cambio de cierre al 31 de diciembre de 2021 por 645.25.

| Garantías de Cumplimiento Consolidado | |
|--|---------------------|
| Resumen en Dólares y Colones | |
| CONSOLIDADO | |
| Moneda | Monto |
| Dólares | 6.050,83 |
| Colones | 1.010.820,27 |
| Total en CRC (TC629,71) | 4.821.091,46 |

Cabe indicar, que hay un número importante de garantías de cumplimiento que, habiendo sido cumplido el objeto contractual a satisfacción de las partes, no han sido retiradas por el contratista y permanecen en custodia del banco garante, se presenta un detalle de los importes, así como los plazos de estos documentos.

| Garantías de Cumplimiento Vencidas | |
|---|---------------------|
| Resumen en dólares y colones por Categoría | |
| Dólares | |
| Vencimiento | Monto |
| 5 años o menos | 1.319,47 |
| De 5 a 10 años | 1.692,97 |
| Más de 10 años | 1.730,10 |
| Colones | |
| 5 años o menos | 202.405,90 |
| De 5 a 10 años | 232.930,25 |
| Más de 10 años | 450.508,64 |
| Total en CRC (TC629,71) | 3.872.276,16 |

Pasivos contingentes

Revelación:

La NICP 19 en el párrafo 35 establece que no se deben reconocer pasivos contingentes y que este debe revelarse según lo indicado en el párrafo 100 “una entidad debe presentar, para cada clase de pasivo contingente en la fecha de presentación, una breve descripción de la naturaleza del pasivo contingente y, cuando sea practicable:(a) una estimación de su efecto financiero, medido según lo establecido en los párrafos 44 a 62;(b) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y(c) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.”. Esto salvo que la posibilidad de un flujo de salida de recursos sea remota.

Litigios judiciales

Los expedientes referidos a litigios judiciales que se presentan en anexos, corresponden a los remitidos en el reporte que emite trimestralmente la Procuraduría General de la República (PGR), en este caso al 31 de diciembre de 2021, en muchos casos no se indica montos (pretensión económica), aun cuando se encuentren en un estado avanzado en sede judicial.

La Auditoría Interna del TSE emite abril del periodo 2020 el Informe ICI-06-2020 sobre el cumplimiento de NICSP en el TSE, el cual en su recomendación 4.17 señala que se deben de emprender acciones para provisionar los litigios que lo ameriten. En respuesta a esto el Departamento legal por medio de oficio DL-382-2020 del 13 de agosto de 2020, entre otros aspectos, señala que “no es posible determinar qué grado de

probabilidad existe de que los procedimientos litigiosos en que interviene el Tribunal Supremo de Elecciones puedan ser resueltos en sede judicial, ni mucho menos definir cuáles procesos serían considerados para determinar los importes respectivos”. Asimismo, indica: “será resorte de las dependencias administrativas correspondientes ponderar si efectivamente es necesario realizar las provisiones necesarias para satisfacer cualquier importe que deba sufragar la Administración producto de alguna sentencia judicial en su contra”. De lo anterior se desprende que dicho Departamento entiende que la responsabilidad de determinar los montos para la estimación de provisiones corresponde a la Administración.

No se registran a la fecha provisiones por litigios, en razón de lo expuesto por el Departamento Legal ante consultas de la Contabilidad del TSE, oficios CONT-747-2019 del 09 de octubre de 2019 y CONT-874-2019 del 07 de noviembre del mismo año, en las cuales se incluyeron algunos expedientes extraídos de los reportes emitidos por la PGR, en los que se manifiesta una pretensión económica o se indica una sentencia dictada y revisados en consulta pública a la página Web del Poder Judicial, dicho Departamento señala mediante oficio DL-664-2019 del 24 de octubre de 2019“...esos procesos en su mayoría no se encuentran concluidos procesalmente, por lo que no se podría afirmar aún se deba prever monto alguno por concepto de ese tipo de indemnizaciones. Por ende, como se apuntó, lo conveniente sería esperar a las resultas de los casos y en especial a las eventuales comunicaciones de la Procuraduría General de la República...”. En orden de lo anterior, se establece que no resulta procedente a esta fecha emitir provisiones por este concepto, ni registrar una cuenta por pagar, dado que según lo indicado los procesos no han concluido.

El Departamento Legal por medio de oficio DL-722-2019 del 19 de noviembre de 2019 en respuesta al oficio de Contabilidad CONT-874-2019 del 07 de ese mismo mes, expone toda la logística de cobros y pagos que maneja la PGR, entidad que ejerce la representación legal del TSE ante los Tribunales de Justicia. Señala en dicho oficio que, en el caso de los cobros, se sigue el trámite del proceso ejecutivo, aplicando el principio de caja única del Estado, bajo el cual esos montos ingresan directamente a la Hacienda Pública. En cuanto a las sumas por concepto de costa procesales y personales, reconocidas a favor del Estado, existe un fondo especial administrado por la misma Corte Suprema de Justicia (Código Procesal Contencioso Administrativo, art.160), el cual funciona en doble vía, esto es, tanto para los cobros como para los pagos de esas costas. Continúa diciendo que dicho fondo incluso contiene una cuenta separada para cada ente público.

Provisiones

Revelación:

A partir del periodo 2021 se empezó a reconocer un importe de provisión por beneficios a empleados, específicamente una provisión por cesantía, de la cual se expone en forma más detallada en el apartado correspondiente a la NICSP 39. El procedimiento para la estimación de dicha provisión considera el hecho de que existe una Asociación Solidarista a la que el patrono aporta mensualmente un 3% de la planilla asociada a este órgano, el cual constituye el importe que se le pagará como cesantía, cuando sea cesado o se acoja a su pensión. Existe un número de funcionarios que no se encuentran asociados, por lo tanto, el importe de su cesantía no se ve reflejado contablemente, ni se provisiona monto alguno, por lo que la administración no cuenta con información precisa de lo que tendría que erogar, si llegara a cesar a un funcionario en esa condición o en las situaciones previstas por las NICSP 39, como el cese anticipado (reestructuración) o el retiro voluntario (movilidad laboral). De esta manera, se determina hacer una provisión por el mismo porcentaje de 3%, del importe de la planilla de los no asociados cada mes, a efecto de contar con información más precisa para la toma de decisiones relacionadas con beneficios a empleados por cese. A partir de las variaciones introducidas por la versión 2018, esta provisión se va a reclasificar a una Cuenta por Pagar y se están realizando gestiones para la contratación de un profesional en Ciencias Actuariales que coadyuve en el proceso de una estimación más certera, basada en modelos que consideran una serie de variables necesarias para alcanzar un valor que refleje de forma más fiable dicho importe.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-------------------------------|---------------------------------|--|
| 7 | 31. | | Parte relacionada | NICSP N° 20, Párrafo 4. | |
| 7 | 31 | 1 | Grado de consanguinidad | | DGCN |
| 7 | 31 | 2 | Personal clave de la gerencia | NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7. | |
| 7 | 31 | 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.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

| Nombre funcionario | Fecha de presentación | Partes relacionadas | | Observaciones |
|--------------------|-----------------------|---------------------|----|---------------|
| | | SI | NO | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

A la fecha no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos. Tampoco se informa acerca de evidencias de fuentes internas o externas del deterioro de algún activo institucional.

Se está desarrollando una metodología orientada a la definición de algunos aspectos relevantes de la Norma como la identificación de activos generadores y no generadores de efectivo, identificación de las dependencias que a los efectos de la Norma representen unidades de registro primario (URP) y definir una metodología de cálculo para la determinación del deterioro, según los diferentes tipos de activos. De forma complementaria, se están definiendo políticas y estimaciones particulares, a efecto de determinar mejor el alcance de la aplicación de esta NICSP, también se va a realizar una sensibilización de las URP identificadas a fin de que el tema del deterioro sea bien comprendido y se pueda obtener información útil a efectos de registro y revelación del deterioro. Estas acciones se encuentran plasmadas en el Plan de Acción de esta Norma, la cual posee brecha y fue replanteado a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP.

La metodología va a prever el aspecto de materialidad, dado lo complejo y costoso en términos económicos y de horas de trabajo adicionales, para las unidades que tengan la responsabilidad de los activos sujetos a evaluación del deterioro. Lo anterior, solo es posible bajo la definición de políticas contables particulares que permitan delimitar, por ejemplo, el valor de los activos que serán sujetos de prueba de deterioro o su importancia dentro de la prestación de los servicios sustantivos organizacionales. A la par de esas políticas, podría ser necesario formular estimaciones que ayuden a determinar de forma más precisa, los cálculos de posibles pérdidas por este factor.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|--|---|
| Transferencias corrientes del Gobierno Central | Base efectivo en razón de la dinámica del flujo de pagos por medio de Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, no se posee Caja Única u otra forma de captación propia para estos fines |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

El TSE recibe ingresos sin contraprestación bajo la forma de transferencias corrientes del Gobierno Central. Estas transferencias, tal como ha sido expuesto en los apartados correspondientes, se generan en el momento en que la Institución genera los compromisos de pago, según cuota asignada por el ente rector presupuestario. Bajo esa dinámica de operación, no es posible establecer que el reconocimiento de esos ingresos atiende al principio del devengo; al no ser recibidos en cuentas propias, no pueden ser reconocidos sino hasta el mismo momento del pago de las obligaciones.

La medición de los ingresos se determina por el importe de las obligaciones para las cuales se transfiere al TSE, el cual viene a ser su valor razonable. En consulta al Comité Técnico Funcional en SIGAF con oficio CONT-208-2021 del 08 de marzo de 2021, sobre la posibilidad de hacer modificaciones al sistema para aplicar un tratamiento contable basado en devengo de los ingresos por transferencias, ese Comité responde mediante oficio CTF-SIGAF-002-2021 del 21 de mayo de 2021, que no es posible modificar el sistema para cumplir con este requerimiento, por lo que se debe realizar un análisis en cada entidad y buscar otras vías para cumplir con los requerimientos de esta Norma. El Departamento Contable se encuentra en ese proceso.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

El responsable contable debe revelar un resumen de la **última liquidación presupuestaria** presentara a la Contraloría General de la Republica.

| LIQUIDACION PRESUPUESTARIA | | |
|----------------------------|--|--|
| PERIODO | | |
| OFICIO ENVIO A CGR | | |
| INGRESOS | | |
| | | |
| | | |
| GASTOS | | |
| | | |
| | | |
| SUPERAVIT/DEFICIT | | |
| | | |

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

El Tribunal Supremo de Elecciones, en cumplimiento de los artículos 32, 55 y 56 de la Ley 8131, Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP), los artículos 73 y siguientes de su Reglamento, emite dos informes de ejecución presupuestaria: el semestral con cierre a junio de cada año y el anual que abarca de enero a diciembre de cada año, los cuales se presentan a la Dirección General de Presupuesto Nacional (DGPN). La Contraloría General de la República solicita para el ejercicio de las funciones de fiscalización asignadas al Órgano Contralor y vinculadas con la evaluación de resultados de la gestión pública, una copia del informe anual presentado a la Dirección General de Presupuesto Nacional (DGPN) del Ministerio de Hacienda, según lo establecido en el inciso a.2) del artículo 74 del Reglamento a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

El Informe de ejecución anual se redacta en el mes de enero de cada año. A la fecha de presentación de los presentes estados financieros a firma de los jefes, no se había podido obtener dicho informe. No obstante, si se llegara a concluir antes de la entrega a la DGCN, se remitirá como Anexo en el Sistema Gestor Contable

Al margen de lo anterior, se presenta un cuadro resumen de los movimientos del presupuesto aprobado y el ejecutado (real) para el periodo 2021.

| Estado de Comparación de Importes Presupuestados y Realizados | | | | |
|--|-------------------------|--------------------------|--|-----------------------|
| Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 | | | | |
| Presupuesto base Efectivo | | | | |
| (En miles de colones) | | | | |
| Partida | Importes presupuestados | | Diferencia Presupuestado y realizado | Nivel de ejecución |
| | Presupuesto aprobado | Presupuesto realizado | | |
| Ingresos | | | | |
| Transferencias corrientes | 45.809.335,76 | 35.660.250,09 | 10.149.085,66 | 77,84% |
| Total Ingresos | 45.809.335,76 | 35.660.250,09 | 10.149.085,66 | 77,84% |
| Gastos | | | | |
| Remuneraciones | 29.768.824,41 | 26.940.560,21 | 2.828.264,20 | 90,50% |
| Servicios | 8.180.012,20 | 5.478.337,46 | 2.701.674,74 | 66,97% |
| Materiales y Suministros | 1.027.757,59 | 341.865,44 | 685.892,15 | 33,26% |
| Intereses | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Activos Financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Bienes Duraderos | 2.855.551,43 | 2.137.943,42 | 717.608,01 | 74,87% |
| Transferencias Corrientes | 3.952.249,95 | 761.543,57 | 3.190.706,38 | 19,27% |
| Transferencias de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Amortización | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Cuentas Especiales | 24.940,18 | 0,00 | 24.940,18 | 0,00% |
| Total Gastos | 45.809.335,76 | 35.660.250,09 | 10.149.085,66 | 77,84% |

El cuadro que se presenta seguidamente, muestra un resumen de las transacciones de corte presupuestario que se registran bajo la misma base contable (devengo) y las que se registran solo sobre base efectivo.

| Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo) | | |
|--|-------------------|-----------------------------------|
| Enumerar las transacciones presupuestarias de igual forma en contabilidad (base devengo) | | |
| Rubro | Sub partida | Cuenta Contable |
| Inventarios (materiales) - alta | 20101 a 20199 | 1.1.4.01.01.01. a 1.1.4.01.99.99. |
| Propiedad, planta y equipo (PPE) - alta | 50101 a 50199 | 1.2.5.01.01.01. a 1.2.5.01.99.99. |
| Bienes Intangibles - alta | 59903 | 1.2.5.08.03.01. a 1.2.5.08.99.99 |
| Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario | | |
| Deudas comerciales acreedores | CUENTAS_POR_PAGAR | 2.1.1.01.06. a 2.1.1.01.99. |

| | | |
|--|-------------------|-----------------------------|
| Retención de impuestos | CUENTAS_POR_PAGAR | 2.1.3.02.02. a 2.1.3.99.99 |
| Ingresos por transferencias corrientes | P-P_BAL-ANCE | 4.6.1.02.01.01. |
| Ingresos multas y sanciones | P-P_BAL-ANCE | 4.3.1.99.01 |
| Ingresos diferencias de cambio | P-P_BAL-ANCE | 4.9.1.02.01.01. |
| Remuneraciones al personal | 00101 a 09901 | 5.1.1.01.01. a 5.1.1.99.99. |
| Gastos por servicios | 10101 a 19999 | 5.1.2.01.01. a 5.1.2.99.99. |
| Gastos por transferencias | 60399 a 60702 | 5.4.1.01.01. a 5.4.1.99.99. |
| Gastos diferencias de cambio | P-P_BAL-ANCE | 5.9.1.02.01.01 |
| Gastos resultados negativos (multas, deducibles) | 90101 | 5.9.9.99 |

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura](#) :

| Resumen | Activos biológicos | Productos Agrícolas | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección |
|-------------|--------------------|---------------------|---|
| CANTIDAD | | | |
| MONTO TOTAL | Ø0,00 | Ø0,00 | Ø0,00 |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

APLICA NICSP 29

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

APLICA NICSP 30

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

| Resumen | Activos Financiero | Pasivo Financiero |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| CANTIDAD | 0 | 0 |
| Valor Libros | Ø0,00 | Ø0,00 |
| Valor Razonable | Ø0,00 | Ø0,00 |

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 Suficiente: (Ver GA NICSP 28-29-30):

En anteriores presentaciones de estados financieros se indicaba que estas tres Normas no resultan aplicables al TSE, luego del análisis del alcance, las definiciones y los requerimientos que establecían. Según indicaciones de los analistas de la DGCN, si la entidad posee cuentas por pagar, por ese solo hecho, esta Norma resultaba

de aplicación, criterio sobre el cual se discrepa. No obstante, se retoma el tema y se hace una relectura y análisis de estas NICSP, con ocasión de la presentación de la nueva “Matriz de Autoevaluación NICSP Setiembre 2021”, pero no se encontraron elementos que evidenciaran algún elemento o grado de aplicación para la entidad, sin embargo, se cumplió con el requisito de presentar lo pertinente a la DGCN.

Cabe decir que las cuentas por pagar a las que aluden estas Normas, están relacionadas con instrumentos financieros de deuda o financiación (caso de pasivos financieros), no de obligaciones comerciales comunes, como las que posee la Institución. En reciente capacitación que incluyó la NICSP 28, se le hizo consulta específica al facilitador, quien tiene gran experiencia en consultorías de implementación de NICSP en el sector público y labora actualmente para una entidad gubernamental y fue enfático en afirmar que las Normas referidas a Instrumentos Financieros no resultan aplicables al TSE. En orden de lo anterior, lo relativo a estas Normas va a seguir siendo objeto de revisión a efecto de determinar si en realidad resulta o no en aplicación para el TSE.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

| Resumen | Fideicomisos |
|----------|--------------|
| CANTIDAD | 0 |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

| Resumen | Intangibles |
|----------|-------------|
| CANTIDAD | 162 |

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

Dentro del rubro de bienes intangibles, se inscriben las licencias de software, desarrollos internos de software y aplicaciones, además de otro tipo de bienes que la Norma especifica como identificable, de carácter monetario y sin apariencia física, tales como: patentes, derechos de autor, propiedad intelectual, marcas, conocimiento científico, licencias o concesiones, listas de usuarios, entre otras.

Licencias de software

En lo relativo al tratamiento contable de las licencias, es dable indicar que la Institución posee una limitante significativa respecto al control de estos activos, siendo que no se encuentran bajo el ámbito de control de un sistema de información que permitiera entre otras cosas, proporcionar el dato de la fecha de adquisición, su costo, su vigencia contractual y posibles prórrogas, determinar una vida útil, si fuera el caso, y generar un importe de amortización, entre otros aspectos. Esta situación ha sido abordada en anteriores emisiones de estados financieros y en los instrumentos de seguimiento elaborados por la DGCN, en donde esta Norma ha sido reportada con brecha de implementación por parte de la Institución.

El registro de las altas o reconocimiento inicial se genera de forma ordinaria por medio del proceso de contratación que inicia desde el SICOP, hasta el momento en que se produce la adjudicación a un proveedor quien remite la factura a la Institución y es ingresada al SIGAF por parte de la Proveeduría, previa comunicación de recibo a satisfacción por parte de la Unidad de Fiscalización Contractual institucional. El problema surge posterior a este momento, en virtud de que no se hace el ingreso de este tipo de bienes al sistema de activos institucional SIP, con lo que se pierde la posibilidad de que se puedan estimar los elementos que permitieran darle un adecuado tratamiento contable, indicados en el párrafo anterior. Asimismo, no están registradas las

posibles bajas que se presenten de estos bienes, lo que constituye un sesgo significativo de información, ya que el SIGAF reporta el monto acumulado de adquisiciones de licencias y software, sin que se deduzcan los importes por posibles amortizaciones y por disposición o baja de estos activos.

Los activos intangibles se registran al precio de costo, se contabilizan al valor de adquisición según factura comercial o de acuerdo con un valor establecido contractualmente; dado que las licencias se renuevan constantemente, por las mismas condiciones contractuales, son frecuentemente sustituidas o se caducan y permanecen en espera a ser dadas de baja, no siendo objeto de revaluaciones.

Las licencias son administradas por la Sección de Servicio al Cliente de TI por medio de un sistema interno denominado “service desk”, plataforma utilizada para fines diferentes al del registro y control, sino más bien de atención al usuario de TI. Con esa información es impracticable hacer una asociación con lo registrado en SIGAF, lo que complica la implementación de esta Norma.

En el caso que existan tipos de activos intangibles con una vida útil finita se aplicará el método de amortización según lo preceptuado en el párrafo 96 de la NICSP 31, esto es, distribuido sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil definida, similar al método de línea de recta que aplica para los activos de PPE y con un valor residual nulo, en consideración con el vertiginoso avance de la tecnología, especialmente software que vuelve rápidamente obsoletas las aplicaciones y los mismos equipos donde operan las licencias.

El importe bruto en libros y la amortización acumulada (si existiera) se muestran en el Estado de Situación y Evolución de Bienes, al igual que la conciliación entre los valores al principio y al final del periodo, considerando las altas, bajas u otros movimientos del periodo. En el caso de aplicarse amortización, los importes se imputarían contra la cuenta 1.2.5.08.03.03. “Software y programas Amortizaciones acumuladas”. No se establece un tratamiento por deterioro de las licencias, dado que la tecnología se vuelve obsoleta rápidamente, de forma alternativa, una vez finalizado el periodo de vigencia definido contractualmente, sino se renuevan o actualizan, se darán de baja.

Desarrollo Internos

Los desarrollos internos no están reconocidos contablemente, bajo las condiciones actuales, no es posible medirlos de forma fiable. Por medio de la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET), se obtiene información acerca de los desarrollos internos de software en etapa de estudio (investigación), desarrollo o producción. A la fecha no se cuenta con información acerca de los costos asociados a éstos, pero derivado de

la gestión de la Comisión NICSP y de la misma DGET, se han logrado acuerdos para empezar a llevar controles y datos sobre estos costos, especialmente sobre los nuevos desarrollos.

En el TSE existen al 31 de diciembre de 2021, un total de 162 desarrollos internos de software y aplicaciones, los cuales se han identificado en tres etapas: En investigación o (análisis), en desarrollo (proceso) y en producción. En el Anexo No. 4 se presentan un cuadro con todos los sistemas desarrollados internamente a la fecha, con la indicación de su estado o identificación: I/A (Investigación-análisis), P/D (En proceso-desarrollo) o EP (En producción).

Portal Web institucional

El Tribunal Supremo de Elecciones posee un portal Web, al que se accede en la dirección: <http://tse.go.cr>, se distribuye bajo una licencia “Commons Atribucion-CompartirIguual 4.0 internacional”, este ha sido objeto de mejoras y actualizaciones desde 2012, siendo las más significativas, las que se gestaron en el marco de las acciones emprendidas por el Gobierno de la República en torno a la conformación de la estructura de interoperabilidad del Estado a través del proyecto de Gobierno Digital. En el Acta del Superior (Sesión de la Magistratura del TSE) No. 33 del 31 de marzo de 2009, se conoció el oficio CGD-004-2009 del 24 de marzo de 2009, correspondiente al Acta No. 01 de la Comisión de Gobierno Digital, que recomendaba la creación del portal web. En dicha sesión el Tribunal dispone asignar al proyecto de portal web máxima prioridad e incluir en el Plan Estratégico Institucional. Cabe mencionar que los recursos económicos y técnicos para materializar este proyecto, debieron ser aportados por la Secretaría Técnica de Gobierno Digital, en virtud de las restricciones presupuestarias por las que atravesaba la Institución en ese momento.

Otros bienes intangibles

Patentes, marcas, derechos de autor

En cuanto a otro tipo de bienes intangibles, se ha identificado por medio de consulta a través de medios digitales del Registro Nacional de la Propiedad, cuatro marcas registradas propiedad del TSE

| Expediente | Descripción | Titular |
|--------------|--|-------------------------------------|
| 2015-0001586 | vid sistema de VERIFICACIÓN DE IDENTIDAD | TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES [CR] |
| 2015-0001585 | cdi sistema de CERTIFICACIONES DIGITALES | TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES [CR] |
| 2015-0001587 | TSE Tribunal Supremo de Elecciones | TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES [CR] |
| 2018-0009880 | DEMOCRACIA | TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES [CR] |

Además, se realizó consulta el 06 de diciembre de 2019 mediante correo electrónico al Dpto. Legal acerca de la existencia de otro tipo de intangibles: derechos de autor, propiedad intelectual, películas u otros, sobre este particular, esta dependencia mediante oficio DL-0102-2020 del 28 de febrero de 2020 expone que además de los elementos indicados en el cuadro anterior, se tiene inscrito desde mayo de 2008 en el Registro de Derechos de Autor y derechos Conexos del Registro Nacional de la Propiedad la canción “el pueblo tiene una voz”. Asimismo, el 25 de agosto de 2009, el Sistema de Arquitectura de la Información (SAI) quedó inscrito en el Registro de la Propiedad Intelectual.

El nombre comercial del TSE, así como las marcas distintivas para la comercialización de los servicios VID y CDI, fue en noviembre de 2015 cuando se recibieron los certificados emitidos por el Registro Nacional (comunicado mediante oficio DL-619-2015 del 26 de noviembre de ese año a la Secretaría General del TSE).

Finalmente, el oficio DL-0102-2020 menciona el registro de la marca y signo distintivo de la identidad gráfica “Yo soy Democracia”, mediante oficio DL-215-2019 del 25 de abril de ese año, el Departamento Legal comunica al Superior que el ente rector otorgó el certificado de inscripción y protección de esta marca.

En virtud de la naturaleza, misión e investidura del Tribunal Supremo de Elecciones, el registro de estos bienes intangibles deviene en el sentido de salvaguardar y proteger la propiedad intelectual de estas marcas o signos distintivos, no de generar réditos o plusvalía de carácter comercial. En esa línea, el valor de estos activos resulta inestimable a efectos contables, pero se satisface el requerimiento de revelación de estos hechos según la normativa contable.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|---|---------------------------------|--|
| 9 | 3. | Primeros estados financieros conforme a las NICSP | NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14 | NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2 |

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita

y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|--|---|---|
| 9 | 4. | Estados financieros de transición conforme a las NICSP | NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18 | |
| 9 | 4 | 1 Información comparativa | NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18 | |

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|-----------------------|----------------------------------|---|
| 9 | 7. | Información a revelar | NICSP N° 33, Párrafo, 135,137 | |

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

a) En virtud de que el sistema utilizado en la gestión contable es el SIGAF, las mismas limitaciones que este posee, siendo una plataforma más adaptada a la ejecución presupuestaria que contable, son las que posee la Institución para cumplir requerimientos de NICSP, sobre base devengo. En orden de lo anterior, se acude a la utilización de un gran número de auxiliares, básicamente archivos .xls para poder llevar una contabilidad de forma “paralela” y registrar sobre devengo contable.

Activos

El activo de efectivo y equivalentes de efectivo, solo se afecta mediante asiento contable. Básicamente comprende el registro de afectaciones a las cuentas de Bancos, en forma de depósitos bancarios, sea por recaudación por venta de servicios, recepción y devolución de garantías, entradas y salidas del fondo fijo, principalmente, todos estos movimientos se registran en el mes que suceden, sobre principio devengo.

El rubro de cuentas por cobrar, empieza a tener actividad a partir del periodo 2021, cuando se logra una coordinación para el reconocimiento de sumas pagadas de más (acreditaciones que no corresponden) generadas por el pago de rubros salariales en exceso a personas funcionarias o exfuncionarias. Cuando se detectan estos hechos, se inicia un proceso de recuperación de dichas sumas. Posterior al reconocimiento, se lleva un control mensual de los importes recuperados, por tanto, se registran sobre base devengo.

Los activos de propiedad, planta y equipo (NICSP 17), Inventarios (NICSP 12) y Bienes Intangibles (NICSP 31), se registran sobre base devengo en el reconocimiento inicial. El cálculo de la depreciación de los activos de PPE se hace de igual forma sobre esta base, así como el consumo o gasto de los inventarios. No se aplica aún amortización a los bienes intangibles, por falta de información desde la fuente de registro primario.

En cuanto a activos diferidos, se hacen imputaciones a “Primas de seguros a devengar”, para revertir el efecto del registro que se hace de forma automática por el Área de Pagos, donde se reconoce el gasto total del seguro en el mes que se paga la factura al proveedor. Este movimiento se re direcciona (porque no se puede eliminar) contablemente, mediante asiento donde se hace un crédito al gasto, contra un débito a la cuenta de la prima de seguros, a fin de distribuir posteriormente el gasto en cada mes, durante la vigencia de ese seguro, como corresponde.

Pasivos

En cuanto a los pasivos, el SIGAF tiene parametrizado la imputación de las cuentas de los gastos que vienen del proceso de contratación administrativa (Plan de Compras – planificación estratégica) contra la cuenta de

pasivo transitoria “recepción de mercadería y servicios”, por medio de la cual, se ingresan al sistema todas las entradas de bienes y servicios con cargo a un pedido de compra (documento de ejecución presupuestaria), esto permite dar el alta (reconocimiento) del bien o servicio sobre base devengo ya que se realiza desde donde nace la operación: en la Proveeduría Institucional. Luego se traslada la factura a contabilidad donde se registra, también por parametrización, a los pasivos deudas comerciales: proveedores nacionales, proveedores institucionales, proveedores ocasionales o proveedores internacionales, contra la cuenta transitoria mencionada, momento en el cual, esta se compensa o liquida. Todas estas cuentas corresponden a un plan de cuentas particular del TSE (denominado operativo), no teniendo homologación con el plan de cuentas NICSP.

Los pasivos que se generan por gastos que no derivan de la contratación administrativa, esto es, gastos fijos como: servicios públicos, seguros, contratos continuados (limpieza, seguridad, otros), alquileres, entre otros, su pago se ampara en una reserva de recursos, no se registran en la fuente donde se originan y no se cargan contra la cuenta transitoria, sino directamente a las cuentas de deudas comerciales citadas en el párrafo anterior. Ingresan a Contabilidad, donde el área de Gestión de Pagos registra la factura, debitando al gasto y acreditando a ese pasivo, quedando habilitadas para pago, previo cumplimiento de los plazos establecidos por Tesorería Nacional, según tipo de gasto (inmediato, ocho, quince o treinta días)

Como esta forma de registro del pasivo y del gasto, no es consecuente con la base de acumulación (en razón de que el gasto se reconoce casi en la fecha de pago), se acude a la utilización de auxiliares, básicamente archivos .xls para poder llevar una contabilidad de forma “paralela”, que permita llevar un control del monto reconocido sobre base efectivo y el que debería reflejarse, si se aplicara base devengo. De esta manera, se ha logrado “migrar”, con base en proyecciones sustentadas en periodos anteriores, a través de las cuales se estima un monto aproximado mensual que deberían generar esos rubros en cada periodo y se registran con afectación a cuentas del Plan NICSP. Estos registros, evidentemente afectan de forma doble el gasto, por lo que, al cierre de cada mes, se compensa el excedente, contra el pasivo generado (por devengo), manteniendo el importe de la partida del gasto conforme a devengo (estimado por proyección), no a lo ejecutado o pagado.

Los pasivos por impuestos como retenciones de renta, están parametrizados para imputarse hasta el momento del pago, cuando Tesorería Nacional ejecuta el acuerdo de pago, no pudiéndose a la fecha cambiar esta situación.

Se reconocen otro tipo de pasivos como las contribuciones sociales a pagar, así como cuentas por pagar o provisiones por beneficios a empleados, los cuales se realizan mediante asiento contable cada mes, por lo que, si cumplen el principio de devengo, tales como el aguinaldo, salario escolar, vacaciones y cesantía.

Patrimonio

En cuanto al registro de cuentas asociadas al patrimonio, tales como incorporaciones al capital inicial, reservas de revaluación de bienes, ajuste de resultados acumulados, entre otras, solo se afectan por el módulo contable, es decir, son consistentes con el principio de devengo.

Ingresos

Se registran básicamente dos clases de ingresos: las transferencias corrientes del Gobierno Central que se tratan conforme a la NICSP 23 por representar ingresos de transacciones sin contraprestación y los ingresos por venta de servicios, tratados conforme a la NISCP 9 por ser transacciones con contraprestación. Los primeros se reconocen sobre base efectivo, ya que se registran hasta el momento que Tesorería Nacional ejecuta el acuerdo de pago, siendo esto una limitante enorme, por corresponder a una logística operativa de pagos ya establecida entre el ente presupuestario y la entidad, que es replicada a nivel de sistemas de información (SIGAF). No se ha podido establecer una manera razonable o practicable a la fecha, de revertir a través de transacciones contables que permitan reflejar esos ingresos sobre base de acumulación.

El registro de los ingresos por venta de servicios, a los que se ha hecho alusión en estas Notas, si guardan consistencia con el principio de devengo, en tanto se registran en el momento que se generan, siendo esto cada mes, con base en información de la fuente de registro primario institucional y los extractos bancarios de la entidad donde se recaudan estos fondos.

Gastos

Tal como se indicó en el apartado de "Pasivos", los gastos devienen de dos vías, y cada una de éstas permite un registro contable diferente. Los gastos devenidos de contratación administrativa si permiten un reconocimiento sobre base de acumulación, mientras que los referidos a gastos fijos y obligaciones similares, por sus características en la logística de pago, se registran básicamente sobre base efectivo, pero se ha implementado un procedimiento para ir trasladado de forma sistemática esos registros a base de acumulación.

Po otra parte, hay una serie de partidas del gasto que no están relacionados con movimientos presupuestarios, por tal motivo, su reconocimiento es posible hacerlo sobre el principio de devengo, tales como depreciación,

beneficios a empleados (gasto aguinaldo, salario escolar, vacaciones, cesantía), consumo de inventarios, principalmente.

b) A la fecha, los inventarios han sido valuados por medio del método del promedio ponderado, que, si bien es aceptado por la NICSP 12, la Dirección General de Contabilidad Nacional a través de las políticas generales contenidas en el nuevo Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN), versión 2021, promueve el uso del método PEPS. El uso del promedio ponderado deviene de limitaciones técnicas del sistema de gestión de activos institucionales, cuya obsolescencia impide hacer modificaciones de esa naturaleza, no obstante, se están gestionando alternativas para cumplir lo preceptuado por la DGCN.

El registro de las transferencias corrientes del Gobierno Central, se registra sobre base efectivo, no conforme lo establece la NICSP 23. Esta línea representa una dificultad mayor que el registro del gasto, dado el enorme volumen de transacciones que se imputan constantemente contra la cuenta de transferencias citada. La alternativa va en la línea de imputar, en arreglo al devengo, contra cuentas de “ingresos a devengar”, para lo cual deben crearse auxiliares para prácticamente todas las cuentas, a fin de mantener un registro paralelo que después se pueda conciliar contra el ejecutado y compensar el importe excedente, surgido de dicho registro paralelo.

c) En orden de lo indicado en el punto a) durante el periodo 2021 se han estado afectando cuentas del plan NICSP, en especial en la línea del gasto, del pasivo, y de gastos a devengar. De esta forma, se registran imputaciones a cuentas como: primas y gastos de seguros a devengar, deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes, deudas comerciales por servicios básicos, deudas comerciales por seguros, deudas comerciales por otros servicios (limpieza, seguridad), arrendamientos financieros a pagar (corto y largo plazo), deudas por beneficios a empleados y cargos por beneficios a empleados (cesantía).

d) En el periodo que se informa, se registran ajustes a cuentas de propiedad, planta y equipo en virtud de la reclasificación de importes de activos, en virtud de revisiones que se están realizando al Sistema de activos institucional (SIP) con ocasión de modificaciones contratadas para agregar módulos y campos inexistentes que puedan coadyuvar a un mejor tratamiento contable. En el periodo 2021, se llevaron a cabo ajustes que se imputaron, tanto contra la cuenta de Resultados Acumulados de Periodos Anteriores, como contra activos del mismo grupo por medio de asientos de reclasificación. Las diferencias generadas por los ajustes entre los importes en ambos sistemas, generaron un importe por (2.677.834.92) acreditados a resultados acumulados, lo que redundó en una disminución del patrimonio, que debe ser entendida como un ajuste retroactivo por depreciaciones y bajas de activos de PPE no aplicadas durante varios periodos consecutivos (anteriores a

2016), lo cual evidentemente no se reflejó en los resultados de esos periodos y por tanto, reflejaron un aumento sostenido de resultados acumulados.

e) Para el cumplimiento total de los requerimientos de las NICSP, el TSE se sujeta al plazo establecido en la Ley No. 9635. Dentro de las medidas que se buscan implementar está la de adquirir un sistema contable, basado en NICSP, desde el cual se puedan llevar registros sobre base devengo y en general, posibilite un mejor cumplimiento de las demás disposiciones normativas y técnicas de NICSP. No obstante, el factor tiempo y disponibilidad de recursos constituyen limitantes enormes a este propósito. Se ha concluido que, mantener el SIGAF como sistema contable contraviene las posibilidades de implementar el cuerpo normativo en un 100% en el plazo establecido.

De igual forma, existen factores internos estructurales de complicado trámite y solución, como lo son: logística de los documentos de pago por la dependencia operativa con el ente presupuestario, tiempos en el flujo transaccional interno, falta de sistemas de información y nula comunicación entre los existentes, vacíos de registro y control sobre algunos activos o hechos económicos, dependencia del SIGAF como sistema contable, por ende, innumerables ajustes para adaptar los registros a base de devengo. Bajo, esas circunstancias, no se vislumbra un escenario optimista, hacia el cumplimiento establecido para la implementación de las NICSP al 31 de diciembre de 2023.

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|------------------------------------|-----------------------------------|--|
| 7 | 19. | | Preparación de Estados Financieros | NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13. | |
| 7 | 19 | 1 | Ajustes | | DGCN |

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|----|---|---|------------------------------------|---|
| 7 | 9. | | Condiciones previas para la consolidación | NICSP N° 35 , Párrafos 38 y 46. | DGCN MCC |
| 7 | 9 | 1 | Fecha de presentación | NICSP N° 35, Párrafo 46. | |

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--|----------------------------|--|
| 7 | 11. | Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables | NICSP N° 35 Párrafo 40 | |
| 7 | 11 | 1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos | | Nota Técnica |
| 7 | 11 | 2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS | NICSP N° 35, Párrafo 40 | Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41. |

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Código Institución | Nombre institución | Consolida | |
|-----------------------|--------------------|-----------|----|
| | | SI | NO |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Total | | | |

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--------------------------|----|----------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> 1 |
|----|--------------------------|----|----------------------------|

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|-----------------------------|--|
| 1 | 33. | Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos | NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4. | DGCN |

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

| Código Institución | Nombre institución | % Participación |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total, instituciones | | |

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|-----------|--------------------------|-----------|----------------------------|
| SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> 1 |
|-----------|--------------------------|-----------|----------------------------|

| Política Contable | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| 1 39. | Fomas de Acuerdos Conjuntos | NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11. | |

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|--|----|---|
| SI | | NO | 1 |
|----|--|----|---|

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--|------------------------------------|---|
| 1 | 47. | Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos | NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39. | DGCN |

a) La metodología usada para determinar:

- 1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
- 2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
- 3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|----|---|----|--|
| SI | 1 | NO | |
|----|---|----|--|

| | Montos Pago | Dias sin disfrute | Cantidad |
|----------------------|-------------|-------------------|----------|
| Vacaciones | ₪45.265,76 | 0 | |
| Convención colectiva | ₪0,00 | | 0 |
| Cesantía | ₪146.032,37 | | |
| Preaviso | ₪1.237,34 | | |

Nota aclaratoria:

El importe de vacaciones que se muestra en el cuadro anterior, corresponde a las pagadas a los funcionarios dentro de la liquidación de extremos laborales, es decir, vacaciones adeudadas al momento del cese de funciones no disfrutadas. Se está coordinando con el Departamento de Recursos Humanos, la cantidad y el importe de las vacaciones acumuladas de los funcionarios activos y su registro y control mensual.

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

| | SI | NO |
|-------------------|----|----|
| Servicios Médicos | 1 | 0 |

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

Los beneficios a empleados que son aplicables a la Institución se inscriben dentro de la categoría de:

- Beneficios a corto plazo: comprenden los sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; permisos retribuidos a corto plazo (vacaciones, licencias, incapacidades) e incentivos al personal.
- Beneficios a largo plazo: se inscriben en este rubro los casos poco frecuentes, constituyen permisos remunerados por estudios en el exterior o licencias prolongadas por enfermedad.
- Beneficios post-empleo: comprende beneficios que se obtienen posterior a la finalización de la vida laboral. En el TSE el único beneficio que se identifica en este rubro es el de servicios médicos a exfuncionarios.
- Beneficios por terminación: comprenden aquellos que se disfrutan por única vez al momento del final de la vida laboral del funcionario, como lo es las prestaciones legales.

De acuerdo con el párrafo 11 de la Norma, los beneficios a corto plazo que posee el TSE son los que se enuncian:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social

En este rubro se inscriben en el caso del TSE, las remuneraciones básicas como los sueldos (cargos fijos y servicios especiales), suplencias y el salario escolar; así como las remuneraciones eventuales: tiempo extraordinario, recargos de funciones, disponibilidad laboral y dietas que se pagan a los Magistrados del Tribunal.

El rubro económico del salario escolar fue autorizado, fundamentalmente, mediante el Decreto número 23495-MTSS de 19 de julio de 1994 y modificado por el Decreto Ejecutivo número 23907-H de 21 de diciembre del mismo año, definiéndose como "... un ajuste adicional, para los servidores activos, el aumento de salarios por costo de vida otorgado a partir del 1 de julio de 1994, y será un porcentaje del salario nominal de dichos servidores, para que sea pagado en forma acumulativa, en el mes de enero de cada año.(artículo 2 del citado Decreto No. 23907-H). La Resolución DG-062-94, del cinco de agosto de mil novecientos noventa y cuatro, autoriza a la Dirección General del Servicio Civil crear el plus salarial para los servidores que se encuentran en ese Régimen, mientras la Resolución AP-34-94, autoriza a la Autoridad Presupuestaria extenderlo a las instituciones y empresas públicas cubiertas bajo ese ámbito, según lo dispone el numeral 3 del citado Decreto No.23907-H. La Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia, mediante el Voto Número 0722 -98 del seis de febrero de 1998, señala que: "Dicho decreto estableció un sistema de retención y pago diferido de un

porcentaje del total del aumento decretado por costo de la vida para el año que corresponda. Ese porcentaje se fijó en un dos por ciento del total a pagar por dicho rubro, el cual debería cancelarse por parte del patrono en forma acumulada y diferida con el último pago del mes de enero siguiente.”

En el renglón de las aportaciones a la seguridad social en la Institución se paga: contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social y contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal. En el rubro de los seguros de pensiones se paga: contribución patronal al Seguro de pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social (IVM), aporte patronal al Régimen Obligatorio de pensiones Complementarias (ROP), aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral (FCL) y contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados, constituida por los aportes patronales a la Asociación Solidarista del TSE.

El Tribunal Supremo de Elecciones posee una Asociación Solidarista, denominada ASOTSE la cual administra los fondos que se trasladan de forma mensual aportados por patrono (3%) 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, se realiza el cálculo de los aportes acumulados sobre el que se pagará un rendimiento en forma de “dividendos”, previa aprobación 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 de la transferencia, como un gasto por “Contribuciones patronales a otros fondos administrados por entes privados”, cuenta 5.1.1.05.05.

b) Permisos retribuidos a corto plazo

En este ítem se ubican las vacaciones, las licencias/permisos y las incapacidades, de conformidad con el Reglamento Autónomo de Servicios del TSE (RAS), se expone la forma en que éstos se otorgan.

- Vacaciones: según el artículo 25 del RAS establece que los trabajadores tendrán derecho a vacaciones conforme a esta escala: a) Si han trabajado durante un tiempo de cincuenta semanas a cuatro años

y cincuenta semanas, quince días hábiles. b) Si han trabajado durante un tiempo de cinco años y cincuenta semanas a nueve años y cincuenta semanas, veinte días hábiles; y c) Si han trabajado durante un tiempo de diez años y cincuenta semanas o más, 25 días hábiles. Se establece, asimismo, que son imprescriptibles dentro del periodo del contrato laboral y que no podrán acumularse más de dos periodos (años) de vacaciones. El artículo 30 señala: *“Las licencias con goce de salario que no excedan de seis meses y las incapacidades que no excedan de tres meses, no interrumpirán la antigüedad del trabajo para los efectos de las vacaciones.”*

- Licencias: de acuerdo con el artículo 31 como regla de principio las licencias serán otorgadas sin goce de salario, sin embargo, aquellas que no excedan de un día podrán ser otorgadas con goce de salario con autorización del jefe inmediato del trabajador. Dentro de los casos de licencias superiores a un día que entren en la categoría de licencias con goce de salario, de acuerdo con el artículo 32 están: a) una semana al servidor que contraiga matrimonio, pero en caso de matrimonio entre empleados, la licencia será simultánea. b) cuatro días naturales al padre por el nacimiento de cada hijo. c) una semana por causa del fallecimiento del cónyuge, hijos o padres consanguíneos o por afinidad. d) dos días naturales por causa del fallecimiento de hermanos y abuelos consanguíneos, que podrán extenderse hasta cuatro días naturales en caso de que el fallecimiento ocurra fuera del lugar de residencia del empleado, siempre y cuando a juicio de la jefatura respectiva amerite esa extensión de plazo, lo que en todo caso será comprobado por éste y por el Departamento de Recursos Humanos.
- Permisos: en este rubro se ubican los permisos de estudios, los cuales se otorgan solo para estudios superiores, en casos muy calificados en número no mayor a cinco en toda la Institución, bajo los requisitos establecidos en el artículo 36 y solo por acuerdo del Superior (la Magistratura). De forma excepcional y en casos muy calificados y demostrables, se pueden otorgar otro tipo de permisos o licencias con goce de salario de carácter temporal.
- Incapacidades: al margen de los establecido por la normativa que ampara esta materia que emana de la CCSS, el Tribunal de conformidad con lo señalado en el artículo 38 del RAS establece que *“En todos los casos de incapacidad comprobada y amparada por la Caja Costarricense del Seguro Social con motivo de enfermedad, el patrono se compromete a pagar, en calidad de subsidio, el equivalente al salario completo del trabajador.”* Este subsidio se otorga por todo el periodo de incapacidad otorgado por la CCSS. Únicamente en el caso de las licencias por maternidad, el subsidio que se pague es considerado como salario para todo efecto legal.

c) Incentivos

En este renglón, se ubican algunos de los denominados pluses salariales que operan en el sector público. En el caso del TSE, se pagan los siguientes ítems bajo la categoría de incentivos salariales:

- Retribución por años servidos (anualidad): en la Institución este incentivo se paga actualmente de conformidad con lo establecido en la Ley 9635 “Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” en el artículo 50, esto es, por un monto nominal fijo según la escala salarial y sujeto a una calificación anual por desempeño.
- Restricción al ejercicio liberal de la profesión: este incentivo se paga en forma de prohibición al ejercicio liberal de la profesión o bajo el régimen de dedicación exclusiva. Para aquellos funcionarios que no contaban con el incentivo de la prohibición o no estaban dentro del régimen de dedicación exclusiva, así como los que ingresaron posterior a la fecha de entrada en vigencia de la ley No. 9635, aplican los porcentajes establecidos por ésta: prohibición 25% (licenciatura) y 15% (bachiller) y dedicación exclusiva 25% y 10% respectivamente, éste último, bajo la condicionante de que debe justificarse por parte de la administración, la necesidad de “dedicar” un puesto y sujeto a revisión cada cinco años. Para los funcionarios que poseían dicho contrato, los cobija el amparo de la normativa sobre esa materia, en cuenta la Ley 5867 “Ley de compensación por pago de prohibición” emitida en 1975, que establecía un 65% para profesionales a nivel de licenciatura y 15% bachilleres (20% es lo que pagaba el TSE). En cuanto a la dedicación exclusiva, el TSE se rige por el “Reglamento para el régimen de Dedicación Exclusiva” del 29 de julio de 1991 que establece los porcentajes de 65% para profesionales a nivel de licenciatura y 20% a nivel de bachillerato, que se mantiene solo para aquellos funcionarios que poseían un contrato de dedicación exclusiva antes de la entrada en vigencia de la Ley 9635.
- Decimotercer mes: denominado aguinaldo que jurídicamente se sustenta en las leyes No 1581 “Ley de Estatuto de Servicio Civil” y Ley No.1835 “Ley de Pago de Aguinaldo para los Servidores Públicos” consiste en la suma de todos los sueldos ordinarios y extraordinarios percibidos entre el 01 de noviembre del año anterior y el 31 de octubre del año respectivo, a la cual se aplica un porcentaje de 8,33% para determinar el importe por este rubro y se entrega a todos los funcionarios electorales, ordinariamente en la primera semana del mes de diciembre de cada año.
- Reconocimiento de carrera profesional: éste se rigió, hasta la fecha de entrada de la Ley No. 9635, por el “Reglamento para el Régimen de Carrera Profesional del TSE”, publicado en la Gaceta No. 210 del 29 de octubre de 1999, aplicable a funcionarios que laboren en un puesto profesional como mínimo

a nivel de bachiller que consistía en un incentivo de desarrollo profesional en forma de puntos por grados académicos, capacitación y formación en el puesto. El artículo 10 de dicho Reglamento, establece los puntos por grado académico, por cursos de capacitación recibidos (aprovechamiento y participación), cursos impartidos, experiencia profesional en la Administración Pública y en Organismos Internacionales, experiencia docente en instituciones de enseñanza superior, publicaciones efectuadas, y un plus que iba del 18% al 25% del salario base, según la categoría del puesto, por responsabilidad por el ejercicio profesional de la función electoral.

Con la entrada en vigencia de la Ley 9635, en atención a lo indicado en su artículo 53, este incentivo se convierte a un monto nominal para quienes lo poseían, no se reconocen más los grados académicos, las capacitaciones solo se reconocerán las que fueron pagadas por los mismos servidores y por un plazo máximo de cinco años.

- Riesgos en el ejercicio del puesto: este es un incentivo que se rige por el Reglamento del “Incentivo salarial por responsabilidad en el ejercicio de la función electoral”, el cual se denominó por sus siglas REFE, emitido mediante Decreto No. 3-2001, publicado en la Gaceta No. 84 del 03 de mayo de 2001, creado con el fin de subsanar una desigualdad que se había generado a partir del establecimiento del porcentaje de reconocimiento por “responsabilidad por el ejercicio profesional de la función electoral”, que solo recibían quienes estaban dentro del régimen de carrera profesional (puestos profesionales), no reconociéndose a los demás funcionarios, entre éstos, un grupo de amplia trayectoria, que llevaba a cabo funciones relevantes en materia electoral pero sin ostentar un grado académico, por lo que se gesta su creación disponiéndose un 18% sobre el salario base para personas en puestos profesionales y un 10% para todos los demás servidores que no estén dentro del régimen de carrera profesional. Posteriormente, se hicieron modificaciones en los porcentajes, en el Acta de la Sesión del Superior N° 134-2006 del 06 de junio de 2006, se plantea incrementar a un 25% sobre el salario base, este rubro a la Directora General del Registro Civil, el cual luego se hizo extensivo a los demás directores de la Institución, luego de la creación del Consejo de Directores (CDIR) en sesión del Tribunal No. 062-2014 del 05 de junio de 2014. De igual manera a lo indicado para el incentivo de carrera profesional, con la promulgación de la Ley 9635, de acuerdo con el artículo 54, este incentivo paso a valor nominal fijo desde entonces.
- Incentivo por peligrosidad para los funcionarios de la Oficina de Seguridad Integral del Tribunal Supremo de Elecciones: establecido por reglamento que lleva el mismo nombre, autorizado por Decreto No. 09-2009 del 28 de julio de 2009 (Gaceta No. 157, del 13-08-2009), este consiste en un reconocimiento de un 10% sobre el salario base, a las personas funcionarias ubicadas en la Oficina

de Seguridad Integral del Tribunal Supremo de Elecciones (tanto oficiales de seguridad como personal administrativo), comprende un rubro por peligrosidad o riesgo a la integridad física que suponen un riesgo inminente o potencial en el desempeño de sus cargos.

- **Compensación por disponibilidad:** este incentivo se conforma a partir del decreto No. 6-2008 del 28 de octubre de 2008, mediante el que se aprueba el “Reglamento del régimen de disponibilidad en el Tribunal Supremo de Elecciones”. Este establece una compensación económica equivalente al 10% sobre el salario base a aquellos servidores que se encuentren dentro del régimen de disponibilidad por estar sujetos a funciones sustantivas orientadas a mantener la continuidad de los servicios institucionales esenciales, lo que incluye jornadas fuera del horario habitual y disponibilidad para desplazarse a la Institución en el momento que sea requerido en días inhábiles. Esta es una compensación de naturaleza temporal, no genera derechos permanentes y puede ser eliminada bajo criterios fundamentados.
- **Incentivo por competitividad laboral:** este es un incentivo que se instituyó al amparo del Decreto No. 09-2012 (Gaceta No. 132 del 09-07-2012), mediante el que se aprueba el “Reglamento sobre la Competitividad Laboral de los Letrados y del Asesor de la Gestión Político Institucional del Tribunal Supremo de Elecciones”. Este rubro está orientado a los letrados del TSE los cuales son funcionarios de confianza, de libre nombramiento y remoción, se creó a partir del criterio de que estos funcionarios prestan funciones similares a los letrados de la Corte Suprema de Justicia, pero existe una brecha amplia entre la remuneración que reciben unos y otros, por lo que se establece el incentivo para procurar su competitividad laboral establecido en un 26% sobre el salario base de los letrados y se hace extensivo al Asesor de la Gestión Política Institucional que realiza funciones de naturaleza similar.
- **Incentivos en Ciencias Médicas:** Este es un incentivo que se paga a los profesionales en el área de medicina que laboran en la Institución: médico, odontólogo y enfermera

Estos beneficios a corto plazo en su mayoría se tratan según el párrafo 13 de la NICSP 25, como un gasto. Determinados rubros como las aportaciones patronales a la seguridad social y a los fondos de pensiones y de capitalización laboral se registran como un pasivo al momento del registro preliminar (documento de pago), el cual se liquida con el pago de los acuerdos de pago. El Departamento de Recursos Humanos del TSE, administra y provee el mayor porcentaje de información relativa a beneficios a empleados, las cuales se tratan dentro del sistema INTEGRAL y luego pasan a registro contable, cuando se ejecuta la propuesta de pago de la planilla institucional, momento en que se comunica con SIGAF por medio de una interface, haciendo la

imputación a cada cuenta contable por homologación con presupuesto. A nivel auxiliar, la información segregada de los diferentes componentes salariales, incluyendo permisos remunerados (vacaciones, incapacidades, licencias, otros), se administran de forma coordinada entre el Departamento de Recursos Humanos y el Área de Gestión de Planillas del Departamento Contable.

No se registran cuentas por pagar por conceptos de cesantía, preaviso y vacaciones, en tanto no se cumplen los criterios para el reconocimiento como un pasivo, establecidos en el párrafo 155 de la Norma: “(a) rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o (b) proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados.”. Esto también se establece en las Políticas 2.37.3, 2.37.4, y 2.37.5. del Plan General de Contabilidad Nacional. Sin embargo, se está llevando a cabo un registro de provisión por cesantía para la porción de trabajadores no pertenecientes a la Asociación Solidarista que, por tanto, no poseen el 3% que traslada el TSE a dicha entidad cada mes. La provisión se estima y se registra mensualmente, por el mismo porcentaje pagado a los asociados.

A continuación, se presenta un cuadro con los beneficios dentro de la categoría de remuneraciones al personal cuantificados, comprendidos en el periodo entre enero y setiembre de 2021, esto con base en información recopilada por el área de Contabilidad o solicitadas a las URP relacionadas con estos aspectos.

Beneficios monetarios corto plazo (enero-diciembre 2021)

| Beneficio/rubro | Personal beneficiado | Monto pagado en el periodo(miles) |
|---|-----------------------------|--|
| Remuneraciones básicas | | |
| Sueldos/salarios | 1.568 | 12.710.050.19 |
| Aportaciones a la seguridad social | 1.568 | 4.810.959.85 |
| Dietas (magistrados) | 8 | 4.689.42 |
| Laudo arbitral (magistrados) | 8 | 667.39 |
| Sobresueldos (magistrados) | 8 | 49.477.63 |
| Aportación patronal Asociación Solidarista | 977 | 484.791.72 |
| Salario escolar * | 1.568 | 1.697.625.40 |
| Decimotercer mes * | 1.568 | 1.495.594.23 |
| Permisos retribuidos corto plazo | | |
| Vacaciones acumuladas ** | ND | ND |
| Licencias (goce salario) | ND | ND |
| Incapacidades (subsidio) | 695 | 171.423.94 |
| Incentivos | | |
| Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 535 | 2.637.219.66 |
| Reconocimiento de carrera profesional | 459 | 2.215.967.24 |
| Riesgos en el ejercicio del puesto | 1.358 | 1.361.462.61 |
| Retribución por años servidos (anualidad) | 1.303 | 3.246.881.16 |
| Incentivo por peligrosidad Oficina Seguridad Integral | 48 | 19.192.16 |
| Compensación por disponibilidad | 0 | 0,00 |

| | | |
|--|----|-----------|
| Incentivo por competitividad laboral (Magistrados) | 12 | 91.058,82 |
| Incentivo por competitividad laboral (letrados) | 17 | |
| Incentivos en Ciencias Médicas | 2 | 3.509,74 |
| Subsidios por maternidad | 14 | 11.283,10 |

* monto acumulado de la cuenta por pagar de este rubro al 30-09-2021

** Esta información no fue posible actualizarla, faltan insumos de parte del Dpto. de Recursos Humano para obtener ese dato.

Fuente: planillas quincenales suministradas por el área de Gestión de Planillas del Departamento de Contaduría e información del Dpto., Recursos Humanos, Área de Gestión de Salarios e información extraída de saldos de mayor del Sistema SIGAF.

Beneficios no monetarios

En la Institución además de los beneficios señalados anteriormente, los cuales contemplan una compensación económica al servidor, existen otro tipo de beneficios a los empleados de carácter no monetario, que de igual manera aportan bienestar y ahorro de recursos a los servidores que los disfrutan. Entre estos se encuentran: servicios médicos y odontológicos, servicio de soda-comedor, servicio de cuidado y atención de niños en edad preescolar, uso de las áreas de estacionamiento institucional,

- Servicios médicos y odontológicos: El TSE brinda a sus funcionarios activos y pensionados los servicios de medicina general y odontología, incluyendo también, el servicio de medicamentos. En el área destinada a este servicio laboran un médico general, una enfermera, un odontólogo, una asistente de odontología y un recepcionista.
- Servicio de soda-comedor: la Institución posee un área de 386 m², destinada para uso como restaurante-comedor por parte de los funcionarios y público en general, la cual está equipada con todo lo necesario para ese fin, el servicio de alimentación no se encuentra sujeto a subsidio, solo se cobra un monto diferenciado a los funcionarios del TSE. Este espacio se adjudica por medio de contrato de concesión para la explotación del servicio de soda en oficinas centrales, en el cual el TSE aporta el equipo y mobiliario, así como los servicios de energía eléctrica, teléfono interno y agua potable, mientras que el concesionario sufre el resto del mobiliario que fuere necesario para brindar el servicio, incluido el menaje y los uniformes. Este espacio ha venido recobrando el funcionamiento, luego de permanecer cerrado, desde la declaratoria de emergencia sanitaria en el periodo 2020. Durante el 2021 se ha mantenido funcionando con el aforo permitido conforme a los protocolos de salud.
- Servicio de cuidado y atención integral de niños en edad preescolar: este servicio es contratado a un centro infantil privado habilitado por el MEP y está sujeto a la disponibilidad presupuestaria de la institución. Se otorga a ciertos funcionarios que deben pasar por un proceso de selección para convertirse en beneficiarios, bajo determinados requisitos establecidos en el reglamento interno denominado "Reglamento para regular el acceso al beneficio de servicio de cuidado y desarrollo integral

infantil a los hijos e hijas de personas funcionarias del Tribunal Supremo de Elecciones” (Decreto No. 07-2014, publicado en Gaceta No. 06 del 09-01-2015). De forma general y prioritaria, este beneficio está orientado a servidores de bajos ingresos y que tengan la jefatura del hogar. En el periodo 2021, el servicio estuvo muy limitado por restricciones presupuestarias y la priorización de gastos hacia otros renglones de la operativa institucional.

- Uso de las áreas de estacionamiento institucional: El TSE dispone de varias áreas destinadas a uso de estacionamiento de vehículos, a las cuales los funcionarios electorales pueden tener acceso según cargo y antigüedad o mediante permisos concedidos por la dependencia responsable de su administración (Oficina de Seguridad Integral). Estos espacios se ubican en el subsuelo del edificio de oficinas centrales (48 espacios), Área de Servicios Internos (ASI), parqueo Lastreado (70 espacios) y Edificio Thor (13 espacios). Existe un reglamento interno que regula el uso de estas áreas denominado “Reglamento para el uso de las áreas de estacionamiento del Tribunal Supremo de Elecciones” (Gaceta No. 183 de 25-09-2000), el artículo 4 señala que el permiso otorgado “no podrá considerarse salario en especie, ni genera derecho alguno.”.
- Vehículos de uso discrecional: en la Institución existen 5 vehículos para uso de los jefes institucionales (Magistrados del Tribunal).
- Sala Lactancia: La Institución mantiene dos espacios asignados para este propósito en Oficinas Centrales en segundo piso del Edificio Electoral y el otro en el Edificio Los Yoses, los cuales están habilitado tanto para funcionarias en etapa de lactancia, como para el público en general.
- Otros beneficios: además de los beneficios citados, la Institución otorga otros como dotación de uniformes al personal que se desempeña en funciones como oficial de seguridad, mantenimiento o edecanes. Se otorgan garantías sindicales en forma de permisos a sus funcionarios para dedicarse a actividades propias de la organización, periodos de sesiones, capacitaciones y un espacio para funcionar dentro de la Institución.

A continuación, se presenta un cuadro que muestra el personal beneficiado y la cuantificación aquellos beneficios para los que ha resultado practicable hacerlo, en cuyo caso, se representa como el costo que conlleva a la Institución proporcionar ese beneficio, o en su defecto, el beneficio que obtiene el funcionario en términos de ahorro, si tuviera que pagarlo de su propio peculio.

Beneficios no monetarios corto plazo (enero-setiembre 2021)

| Beneficio/rubro | Personal beneficiado | Costo Institucional |
|--|----------------------|---------------------|
| Remuneraciones básicas | | |
| Servicios médicos/odontológicos ¹ | 1.568 | 159.597,32 |
| Servicio de cuidado y atención integral de niños en edad preescolar ² | 15 | 1.861,60 |
| Uso de las áreas de estacionamiento institucional ³ | 135 | 72.900,00 |
| Vehículos de uso discrecional ⁴ | 5 | 130.687,66 |
| Sala de lactancias | 16 | ND |

¹ El costo incluye las remuneraciones al personal médico del periodo por 98.352,61 más el valor en libros de los activos asociados a los servicios médicos (31.887,20), más el gasto en insumos médicos del periodo (29.357,51). Cabe mencionar que este es el único beneficio que se hace extensivo a exfuncionarios del TSE.

² Servicio de cuidado de niños en edad preescolar se reactivó entre abril y mayo de 2021.

³ Para cuantificar el beneficio adquirido por empleado, en términos de lo que pagaría sino tuviera acceso a estacionamiento, se tomó de referencia el precio promedio que cobran los parqueos privados aledaños por día que ronda los 45.000 y esto se multiplica por un año, esto debe entenderse como el beneficio que el empleado obtiene, no como el costo institucional, ya que no se encuentra en la obligación de hacerlo.

⁴ Este monto representa el costo de adquisición de los vehículos (174.119,53), según datos proporcionados por la Proveeduría Institucional, menos la depreciación acumulada (46.431,87)

⁵ No es posible cuantificar este tipo de beneficio.

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

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

| Política Contable | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|---|------------------------------|--|
| 11 1. | Combinaciones o adquirentes del Sector Público. | NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2 | |

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

(a) por acuerdo mutuo; y

(b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

(a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o

(b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

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

Revelación: ¿Cuáles?

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

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

Revelación:

A partir de mayo de 2016, con la puesta en producción de la nueva versión funcional del SIGAF, en cuya fase preliminar el Tribunal Supremo de Elecciones estuvo entre las 6 instituciones invitadas a formar parte del plan piloto de la Implementación de las NICSP en el SIGAF, se registran los asientos bajo el nuevo Plan de cuentas que fue implementado en el sistema. Durante el proyecto se elaboraron planes que se denominaron operativos, a solicitud de las Instituciones participantes, a efecto de ampliar el espectro de cuentas y poder llevar auxiliares dentro del SIGAF, las cuentas particulares que cada entidad creaba o solicitaba, debían estar homologadas a una cuenta del plan NICSP oficial. No obstante, en el transcurso de la operación y en la presentación de los estados financieros, los analistas de la DGCN señalan la no conformidad del TSE en la aplicación total del plan de cuentas NICSP, ya que existen registros a cuentas creadas en el plan operativo que no tienen relación con el plan NICSP, por ejemplo, los pasivos por deudas comerciales acreedores nacionales, institucionales, ocasionales e internacionales, además de las cuentas de ingresos y gastos por diferencias de cambio derivadas de estas cuentas. Aunado a lo anterior, las parametrizaciones que se hicieron al SIGAF para los procesos de registro y pago de facturas, direccionan de forma automática hacia cuentas contables que en muchos casos se ubican en niveles diferentes. No se advirtió durante la implementación de la versión nueva del SIGAF, que

la imputación debía darse a un único nivel (nivel 8). Desde ese momento, la Institución opera bajo esa forma y realizar un cambio a estas alturas, implicaría una reorganización total de todos los registros, del plan de cuentas y la operativa del sistema, no siendo factible técnicamente hacer esto.

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Revelación:

La Institución cuenta con la primera versión del Manual de Procedimientos Contables, aprobado internamente por el Consejo de Directores mediante oficio CDIR-0052 2018 del 27 de febrero de 2018 comunicado a la DGCN con oficio CONT-0219-2018 del 02 de marzo de ese mismo año. Se está trabajando en la nueva versión actualizada, la cual debe ser objeto ahora de nuevas revisiones y análisis a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP.

- 4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación:

Se realizó una reclasificación de cuentas en mayo y en noviembre de 2021, en los activos clasificados como maquinaria y equipo, esto de la 1.2.5.01.03 "Maquinaria y equipo par producción", hasta la cuenta 1.2.5.01.99 "Otra Maquinaria, equipo y mobiliario diverso". Esto derivado de la conciliación entre los sistemas SIGAF y SIP, en razón de que el primero posee una acumulación desde los periodos anteriores al 2016 de altas de activos sin registro de depreciación y bajas, las cuales, si son registradas en SIP, siendo el sistema de registro y control oficial de activos institucionales administrado por la Proveduría Institucional. En el balance entre débitos y créditos producto de las reclasificaciones y ajustes, se obtiene un resultado de (2.677.834,92), el cual fue cargado contra la cuenta de resultados acumulados como se indicó en el apartado referente a la NICSP 17.

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

Revelación:

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas recíprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación

Se concilia la cuenta por pagar a la CCSS por concepto de contribuciones sociales (cuenta 2.1.1.02.01.04. a 2.1.1.02.01.05) por seguro de salud, seguro de pensiones, Banco Popular, ROP y FCL del periodo

| Institución | Código Sociedad GL | Monto |
|--|--------------------|-------------------|
| Caja Costarricense de Seguro Social ** | 14120 | 341.501,00 |
| Total | | 341.501,00 |

La conciliación de cuentas recíprocas comprende: los importes acumulados por pagar a instituciones del sector público (Deudas comerciales acreedores institucionales, cuenta 2.1.1.01.06.03.), al 31 de diciembre de 2021.

| Institución | Código Sociedad GL | Monto |
|--|--------------------|---------------------|
| Ministerio de Hacienda (Deuda Política) | 11206 | 2.968.638,35 |
| Junta Administrativa de la Imprenta Nacional (JAIN) | 12782 | 6.856,44 |
| Universidad Nacional (UNA) | 14342 | 110,15 |
| Radiográfica Costarricense S.A. (RACSA) | 16180 | 74.070,62 |
| Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago | 17200 | 86,89 |
| Total | | 3.049.762,46 |

Asimismo, se concilian transferencias realizadas (gasto) a instituciones del sector público (Transferencias corrientes a entidades descentralizadas, cuenta 5.1.4.02.03.06.). En el periodo comprendido entre enero y setiembre de 2021, se registran los siguientes importes, que se concilian con cada Institución.

| Institución | Código Sociedad GL | Monto |
|--|--------------------|-------------------|
| Caja Costarricense de Seguro Social ** | 14120 | 332.969,12 |
| Consejo Nacional de Rectores | 14162 | 7.500,00 |
| Universidad Estatal a Distancia | 14341 | 7.934,40 |
| Total | | 348.403,52 |

** La CCSS no provee oficio de respuesta, en su lugar señala que esto se debe consultar a través de la plataforma de SICERE

Se concilia mensualmente el saldo contable y en libros auxiliares, de las cuentas de bancos: 1.1.1.50.01.60.1. (BCR Cuenta 001-0132062-9 Garantías CRC) y 1.1.1.51.02.60.1. (BNCR Cuenta 100-02-000-621441-8 Garantía Dólares), así como la cuenta 1.1.1.70.01.01. (Caja Chica 100-1-000-008424-4 Fondo Fijo), contra los estados de cuenta que remiten las respectivas entidades bancarias.

Asimismo, se concilia periódicamente las cuentas de bancos de depósitos en garantía 1.1.1.50.01.60.1. (BCR Cuenta 001-0132062-9 Garantías CRC) y 1.1.1.51.02.60.1. (BNCR Cuenta 100-02-000-621441-8 Garantía Dólares), contra el pasivo al cual se acreditan 2.1.3.03.01.02. Depósitos en garantía, éstas solo presentan diferencias por las variaciones del tipo de cambio, en el caso de las garantías en dólares.

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Revelación:

El sistema de información utilizado 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. El registro de los movimientos asociados con las remuneraciones al personal, se hace por medio del sistema INTEGRA, el cual, a través de interfaz que posee con SIGAF, traslada la información a este último para hacer la correspondiente imputación al gasto en las respectivas cuentas de remuneraciones al personal, 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 Proveeduría (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, la carga y revisión por el Contador, la aprobación por parte del director y su remisión a los analistas de la DGCN. Por medio de este sistema, se remiten tanto los archivos en formato Excel de los EEFF que alimentan el módulo de consolidación, como los archivos oficiales en PDF firmados digitalmente por los jefes y responsables de la contabilidad, los cuales se envían como documentos anexos.

- 8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Revelación:

Aplica lo señalado en el punto anterior, lo que se posee, es lo que SIGAF proporciona. Este proporciona un reporte de saldos de mayor y una balanza de comprobación en el módulo de Contabilidad GL, pero no está totalmente estructurada con todos los niveles, como la solicita la DGCN. Posee transacciones en el módulo contable que permiten revisar partidas individuales de cualquier cuenta, acceder a la desagregación de registros y generar reportería, aplicando filtros o personalizando los campos que se quiera ver, comparar o extraer.

- 9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Revelación:

Las partidas monetarias realizadas en moneda extranjera, se expresan en colones al tipo de cambio de venta en la fecha de presentación de los estados financieros (31 de marzo, 30 de junio, 30 de setiembre y 31 de diciembre) y las partidas no monetarias en moneda extranjera, se expresan en colones de acuerdo al tipo de cambio en la fecha de reconocimiento de dicha partida.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Revelación:

El sistema de gestión de activos institucional, denominado Sistema de Información de la Proveduría (SIP), posee la limitante de que registra el valor del inventario por promedio ponderado. Si bien en anteriores emisiones de estados financieros se indicó el uso de PEPS, fue un tema de incorrecta interpretación entre Contabilidad y la Proveduría Institucional, dependencia encargada de los activos institucionales. Se remitió oficio a la DGCN para comunicar este hecho mediante oficio CONT-378-2020 del 24 de junio de 2020.

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Revelación:

En el rubro de cuentas por cobrar en el TSE, por el momento solo existen las acreditaciones que no corresponden por sumas pagadas más a empleados, para la cual aún no se ha determinado una estimación por incobrables.

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Revelación:

Para toda clase de activos tratados conforme a la NICSP 17 se utiliza el método lineal o de línea recta, por medio del cual se distribuye de forma sistemática el desgaste o agotamiento del activo durante la vida útil asignada a éste por importes iguales hasta alcanzar su valor residual o se dé la baja del bien. Este método es aplicable también a la amortización de bienes intangibles, conforme a la NICSP 31.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Revelación:

A esta fecha, la Institución no ha podido gestionar la auditoría de sus estados financieros, presupuestariamente no se había podido estimar un importe para este propósito. No obstante, se hizo la previsión presupuestaria para contratar una firma para el periodo 2022 y en el primer trimestre se va a llevar a cabo la licitación a efecto de que en el último trimestre de 2022 se logró llevar a cabo una auditoría de estados financieros y continuar este proceso anualmente.

| Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros |
|---|
| |

| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: | | |
|---|------------------|--|
| Principales Hallazgos: | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no) |
| AÑO 1 | | |
| AÑO 2 | | |
| AÑO 3 | | |
| AÑO 4 | | |
| AÑO 5 | | |

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

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

| | |
|----|---|
| NO | 1 |
|----|---|

Revelación:

Los libros contables se llevan en forma física, libro Diario, libro Mayor y libro de Inventarios y Balances, en el que se llevan los cuatros estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimientos Financieros, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, más la información de los saldos iniciales y finales de la partida de inventarios.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

| | |
|----|---|
| SI | 1 |
|----|---|

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

Revelación:

A la fecha de presentación de los estados financieros, 31 de diciembre de 2021, los libros contables del Tribunal Supremo de Elecciones se encuentran actualizados.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|----------|-----------------------------|---|
| 6 | 54. | Notas | NICSP N° 1, Párrafo 127. | |

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

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

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 448.371,39 | 275.776,91 | 62,58 |

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.01.2. | Cuentas corrientes en el sector privado interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | | | % |
| BCR (Garantías CRC) | 90.503.81 | 84.818.54 | 6.70 |
| BNCR (Garantías USD) | 165.363.69 | 90.781.69 | 82.16 |
| BCR (Transitoria CRC) | 26.188.31 | 26.108.40 | 0.31 |
| BCR (Venta Servicios VID-CDI) | 26.315.59 | 59.068.28 | (55.45) |
| BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica) | 140.000,00 | 15.000.00 | 833.33 |
| TOTALES | 448.371,40 | 275.776,91 | 62.58 |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única |

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,46 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 172.594,48 que corresponde a un(a) Aumento del 62,58 % de recursos disponibles, producto de un aumento significativo (82.16%) de los dineros ingresados por garantías de cumplimiento en efectivo en dólares, pero sobre todo por la inyección de 125 millones al fondo fijo trasladados por el Ministerio de Hacienda al Tribunal, con el fin de solventar todas las situaciones contingentes que pudieran derivarse de la organización de los comicios electorales del 2022.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo | | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.1.1.01.02. | Depósitos bancarios | | | | |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios | 26.315,59 | 59.068,28 | (32.752,69) | (55,45) |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones | 90.503,81 | 84.818,54 | 5.685,27 | 6,70 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 26.188,31 | 26.108,40 | 79,91 | 0,31 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares | 165.363,68 | 90.781,68 | 74.582,00 | 82,16 |
| 1.1.1.01.03. | Cajas chicas y fondos rotatorios | | | | |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica | 140.000,00 | 15.000,00 | 125.000,00 | 833,33 |
| TOTALES | | 448.371,39 | 275.776,90 | 172.594,49 | 62,58 |

En el detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo se muestran los depósitos en entidades públicas financieras, compuesto por cuatro cuentas corrientes en bancos públicos: depósito de garantías en efectivo (colones y dólares, cuenta de recaudación de dineros provenientes de la venta de servicios: Verificación de Identidad Ciudadana (VID), Certificados Digitales (CDI) y Reimpresión de documento de identidad (RDI). Finalmente, la cuenta transitoria en colones, donde se manejan dineros por diferentes conceptos como devoluciones de viáticos a la DGCN, dineros por el uso del auditorio institucional, devoluciones anuales por parte de Correos de Costa Rica, por fondos para la compra del Timbre Navideño, el cual es liquidado en el mes de diciembre, en los meses de enero y febrero del periodo siguiente, Correos de Costa Rica hace una devolución del sobrante a nombre del TSE, monto que se deposita en la cuenta especial o transitoria, luego esos fondos se trasladan por cheque, acompañado de un entero de gobierno al Fondo General del Estado. También se paga a correos de Costa Rica por el servicio de entrega de cédulas a domicilio por el servicio RDI, se recaudan los montos por seguros de cauciones, pago de la anualidad de la caja de seguridad de cintas de respaldo.

El rubro restante, corresponde a la cuenta del Fondo Fijo de Caja Chica Institucional que, durante el proceso electoral, se incrementa en 125 millones, alcanzando un tope de 140 millones.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 34.615,20 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

| Cuenta | Descripción |
|--------------|--|
| 1.1.3.06.02. | Transferencias del sector público interno a cobrar c/p |

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

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

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 34.615,20 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro inicial del saldo acumulado a la fecha de las sumas pagadas de más, contablemente referidas en el plan de cuentas NICSP como “acreditaciones que no corresponden”. Este importe en lo sucesivo, se debe amortizar cada mes, conforme se vayan recuperando esas sumas. Asimismo, puede verse incrementado por la consecución de nuevos hechos de esta naturaleza.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 1.258.866,69 | 1.247.702,71 | 0,89 |

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

Para la medición del costo de los inventarios se utiliza el método de promedio ponderado, esto obedece básicamente a una limitación técnica de los sistemas de información que soportan la gestión de los activos/inventarios institucionales que fueron parametrizados bajo ese esquema y que por su obsolescencia ya no son susceptibles de modificaciones. Es un sistema construido en un lenguaje informático obsoleto, de proveedor único, lo que hace difícil su soporte y actualizaciones, resultando imposible cambiar el método bajo la situación actual. Esto fue comunicado a la DGCN mediante oficio CONT-378-2020 del 24 de junio de 2020.

Bajo las circunstancias actuales es impracticable pasar a medición bajo PEPS, por lo que se están buscando alternativas mediante la adquisición de un sistema de gestión contable que provea esta funcionalidad.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

Se mantiene un sistema de inventario permanente

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 4,1 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.163,98 que corresponde a un(a) Aumento del 0,89 % de recursos disponibles, producto de una leve diferencia en el balance de aumentos y disminuciones de las partidas de inventario, lo cual se observa en el cuadro desagregado que se muestra más adelante.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
|-------------------|---|---------------------|---------------------|------------------|-------------|
| 1.1.4.01.01.01.1. | Combustibles y lubricantes | 1.139,83 | 2.164,30 | (1.024,47) | (47,34) |
| 1.1.4.01.01.02.1. | Productos farmacéuticos y medicinales | 2.877,54 | 3.366,03 | (488,50) | (14,51) |
| 1.1.4.01.01.04.1. | Tintas, pinturas y diluyentes | 204.523,40 | 197.258,23 | 7.265,17 | 3,68 |
| 1.1.4.01.01.99.1. | Otros productos químicos y conexos | 4.742,33 | 5.423,36 | (681,03) | (12,56) |
| 1.1.4.01.02.03.1. | Alimentos y bebidas | 461,07 | 25,17 | 435,89 | 1.731,54 |
| 1.1.4.01.03.01. | Materiales y productos metálicos | 117.510,95 | 108.451,11 | 9.059,83 | 8,35 |
| 1.1.4.01.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos | 5.355,52 | 9.333,24 | (3.977,72) | (42,62) |
| 1.1.4.01.03.03. | Madera y sus derivados | 15.803,30 | 17.645,36 | (1.842,06) | (10,44) |
| 1.1.4.01.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 76.111,28 | 70.586,75 | 5.524,52 | 7,83 |
| 1.1.4.01.03.05. | Materiales y productos de vidrio | 4.268,44 | 265,58 | 4.002,85 | 1.507,19 |
| 1.1.4.01.03.06. | Materiales y productos de plástico | 21.660,18 | 19.324,62 | 2.335,56 | 12,09 |
| 1.1.4.01.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la construcción y ma | 23.505,73 | 26.033,16 | (2.527,43) | (9,71) |
| 1.1.4.01.04.01. | Herramientas e instrumentos | 9.202,96 | 11.499,17 | (2.296,21) | (19,97) |
| 1.1.4.01.04.02. | Repuestos y accesorios Nuevos | 53.600,26 | 53.365,35 | 234,90 | 0,44 |
| 1.1.4.01.99.01. | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 94.238,77 | 110.335,61 | (16.096,84) | (14,59) |
| 1.1.4.01.99.02. | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación | 3.458,77 | 832,10 | 2.626,67 | 315,67 |
| 1.1.4.01.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos | 165.389,93 | 176.686,34 | (11.296,41) | (6,39) |
| 1.1.4.01.99.04. | Textiles y vestuario | 10.006,20 | 8.655,46 | 1.350,74 | 15,61 |
| 1.1.4.01.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 28.950,36 | 29.225,18 | (274,82) | (0,94) |
| 1.1.4.01.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 3.112,19 | 2.919,53 | 192,66 | 6,60 |
| 1.1.4.01.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor | 1.894,69 | 1.813,68 | 81,02 | 4,47 |
| 1.1.4.01.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 255.375,64 | 293.401,97 | (38.026,34) | (12,96) |
| 1.1.4.04.01.05.1 | Bienes a transferir sin contraprestación | 155.677,36 | 99.091,37 | 56.585,99 | 57,10 |
| TOTALES | | 1.258.866,69 | 1.247.702,71 | 11.163,98 | 0,89 |

Inventario Institucional (Almacén de la Proveduría y locaciones centrales)

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 Proveduría denominado SIP (Sistema de Información de la Proveduría), este contiene el registro de los activos de propiedad, planta y equipo (excepto terrenos, edificios y bienes intangibles) y bajo otro módulo, los materiales y suministros, clasificados como inventarios, excepto los materiales/insumos para confección de tarjetas de identidad, que los custodia y administra por normativa la Contraloría Electoral del TSE.

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 Sección de Ingeniería y Arquitectura:

Además de los materiales y suministros señalados, una parte de estos bienes reconocidos como inventarios, se mantienen en control del Departamento de Ingeniería y Arquitectura, destinados a labores de mejoras y mantenimiento de los edificios institucionales.

Inventario de insumos de los documentos de identidad

El Tribunal Supremo de Elecciones emite dos tipos de documentos de identificación, la cédula de identidad para personas a partir de los 18 años en adelante y las tarjetas de identificación de menores, denominadas TIM indicadas para los menores a partir de los 12 años y hasta antes de cumplir los 18 años. El proceso de impresión de la cédula de identidad actualmente se realiza sobre la base del contrato suscrito entre el TSE y el Consorcio ICE-Oberthur (actualmente ICE-IDEMIA) denominado "Centro de Personalización del Documento de Identidad". En este último caso, es la empresa contratada la que asume todo el proceso, incluyendo el aporte de los insumos del documento, el costo de los documentos defectuosos, el mantenimiento de los equipos, entre otros aspectos, y al final entrega un documento final bajo un valor pactado contractualmente, que de acuerdo con el último ajuste es de \$1.96 por documento emitido. Bajo ese escenario, el TSE no es técnicamente dueño de las tarjetas de policarbonato suplidas para cédulas y demás componentes, sino que pertenecen al Consorcio Contratista, por tanto, solo se consideran dentro de las imputaciones en las cuentas de inventarios institucionales, un stock de insumos que se mantienen como medida contingencial para asegurar la continuidad del servicio ante eventualidades de cualquier tipo, en donde entraría a operar el Sistema de Contingencia del Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI). Los referidos insumos se encuentran bajo control y custodia de la Contraloría Electoral (CE).

Inventario de documentos de identidad (inventarios a distribuir sin contraprestación)

Dentro de esta categoría, se inscriben los documentos de identidad que emite el Tribunal Supremo de Elecciones, los cuales se entregan a la población sin mediar ninguna contraprestación por ello. Estos documentos son: Cédula de identidad y Tarjeta de Identificación de Menores (TIM), de los cuales el primero se realiza mediante el proceso de personalización señalado. En el caso del TIM, opera un proceso más sencillo y no existe inventario sin distribuir ya que el documento se entrega a la persona en el mismo momento en que se solicita.

Determinación del costo

El costo del documento de identidad se determina a partir de datos proporcionados por la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET), a través de los estudios de costos de producción de la cédula de identidad. Hasta la anterior presentación de estados financieros, se estableció conforme al Estudio "Costo de Producción de la Cédula de Identidad". En diciembre de 2021 la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET) del TSE mediante el Informe "Costos de Producción de la Cédula de Identidad para el periodo setiembre 2020-agosto 2021" presenta los resultados del estudio realizado a efectos de determinar al valor actualizado relativo al costo de producción de la cédula de identidad, estableciéndose que este se fija en \$10,79 lo que deriva en una diferencia de \$3.5 respecto al importe tasado hasta esa fecha de \$7.29, por lo que en las posteriores emisiones de estados financieros se re expresan los importes, conforme esos montos.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 9.773,08 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

| Cuenta | Descripción |
|-----------|---------------------------------|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo |

| Cuenta | Detalle | Monto |
|---|---------------------------|----------|
| 1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p | Riesgos del trabajo | 0.00 |
| | Voluntario de automóviles | 0.00 |
| | Seguro contra incendio | 0.00 |
| | Seguro equipos | 222.47 |
| | Seguro Cuerpo Delegados | 9.550.61 |
| 1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p | | |
| 1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p | | |
| 1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p | | |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9.773,08 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro, a partir de este periodo, del gasto por seguro sobre base devengo, imputando contra la cuenta de "primas y gastos por seguros a devengar", eliminando el importe que se registra entre enero y febrero por el total del seguro y distribuyéndolo sistemáticamente entre los meses en que se va consumiendo realmente para corregir la forma de registro sobre base caja que se venía aplicando, a base de acumulación. El saldo pendiente, corresponde a la porción de los seguros que no se consumieron en el periodo, ya que su vigencia considera periodos intermedios que pasan al periodo siguiente, caso del seguro de equipos y la póliza que se paga para protección del cuerpo de Delegados, durante el proceso electoral.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 28.935.813,14 | 31.062.679,19 | -6,85 |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94,29 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.126.866,05 que corresponde a un(a) Disminución del -6,85 % de recursos disponibles, producto de un decrecimiento de la adquisición del activo de propiedad, planta y equipo, en concordancia con las medidas de contención del gasto público. Esto aunado a los ajustes por reclasificaciones que se debieron realizar en el periodo, a efecto de conciliar los saldos entre SIGAF respecto al sistema de inventarios institucional que, en algunas líneas, eran significativos y estaban pendientes de registrar. Esto se puede apreciar en las variaciones mostrada en el comparativo de ambos periodos que se muestra abajo, con respecto al valor en libros entre ambos periodos.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Activos de Propiedad, planta y equipo | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.2.5.01.01. | Tierras y terrenos | 2.274.816,92 | 2.274.816,92 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.02. | Edificios | 18.277.811,17 | 18.608.805,63 | (330.994,47) | (1,78) |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción | 106.790,96 | 139.138,41 | (32.347,46) | (23,25) |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación | 213.646,04 | 264.929,03 | (51.282,99) | (19,36) |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación | 442.840,94 | 368.349,56 | 74.491,38 | 20,22 |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina | 574.803,77 | 649.327,44 | (74.523,66) | (11,48) |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación | 1.720.258,15 | 4.543.133,23 | (2.822.875,08) | (62,13) |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 31.887,20 | 33.254,48 | (1.367,28) | (4,11) |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 39.587,57 | 31.541,14 | 8.046,43 | 25,51 |
| 1.2.5.01.10. | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 100.866,24 | 48.637,50 | 52.228,74 | 107,38 |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 286.948,69 | 360.439,28 | (73.490,59) | (20,39) |
| 1.2.5.04.99. | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 9.780,54 | 9.780,54 | - | 0,00 |
| 1.2.5.05.02. | Piezas y obras históricas y de colección | 120.089,29 | 120.089,29 | - | 0,00 |
| 1.2.5.08.03. | Software y programas | 4.735.685,68 | 3.610.436,71 | 1.125.248,96 | 31,17 |
| TOTALES | | 28.935.813,14 | 31.062.679,17 | (2.126.866,03) | -6,85 |

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, 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 tratan bajo el modelo de revaluación y para la depreciación acumulada (caso de los edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación. 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 de la Institución.

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 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.

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 24.070.257,64 | 27.322.372,65 | -11,90 |

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

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

2. **Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:**

Anterior a la adopción del modelo del costo para la medición posterior de activos de propiedad, planta y equipo, establecido en la política 1.101.1 del nuevo Manual de Políticas Contables Generales, contenido en el Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) 2021, anunciado mediante Resolución DCN-0002-2021 del 03 de marzo de 2021, el Tribunal llevo a cabo una serie de avalúos de los edificios institucionales, a los cuales se les hizo un reconocimiento posterior bajo el modelo de revaluación, el cual se expone abajo en este apartado. Se comprende que, en lo sucesivo, el tratamiento de la medición posterior de activos de PPE, deben ajustarse al modelo establecido por la DGCN.

La medición posterior de los activos Edificios y terrenos se realizó bajo el método de revaluación conforme al párrafo de la Norma y la guía proporcionada en la directriz DCN-01-2009. En la primera revaluación de los edificios de la sede central del TSE, efectuada en el periodo 2015, contabilizada en setiembre de 2016, se utilizó el método de re expresión proporcional, párrafo 50 a). No obstante, se debió replantear el método porque resultaba impracticable determinar a que correspondía el saldo que se mantenía en libros en las cuentas de terrenos y de edificios. De ahí que se opta por el método de “eliminación” o “compensación”, párrafo 50 b) a fin de simplificar el proceso, re expresando los importes existentes, al valor revaluado y a partir de ahí, llevar un control adecuado y exacto de estos activos.

El cálculo inicial según el modelo de revaluación por re expresión proporcional fue el siguiente:

| | |
|----------------------------------|--------------------------|
| Valor en libros | |
| Edificios | 5.242.295.919,05 |
| Depreciación acumulada edificios | 1.153.920.429,40 |
| Valor neto (libros) | 4.088.375.489,65 |
| Valor revaluado | 25.709.187.171,00 |
| 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 | (6.102.349.542,62) |
| Valor neto revaluado | | 21.620.811.681,35 |

Posteriormente, se cambió al modelo de “eliminación”, dándose de baja el importe bruto de los edificios (5.242.295.919,05) y la depreciación acumulada (1.153.920.429,40), contra la cuenta patrimonial por un superávit a la cuenta de Reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo, quedando el nuevo valor en libros igual al importe revaluado, recalculándose los importes de depreciación al nuevo valor y conforme a la vida útil restante del activo.

Para todos los demás activos de propiedad, planta y equipo institucionales, el método de medición posterior se realiza bajo el modelo del costo.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 78,44 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.252.115,01 que corresponde a un(a) Disminución del - 11,9 % de recursos disponibles, producto de lo señalado en la nota anterior.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Activos de Propiedad, planta y equipo | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.2.5.01.01. | Tierras y terrenos | 2.274.816,92 | 2.274.816,92 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.02. | Edificios | 18.277.811,17 | 18.608.805,63 | (330.994,47) | (1,78) |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción | 106.790,96 | 139.138,41 | (32.347,46) | (23,25) |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación | 213.646,04 | 264.929,03 | (51.282,99) | (19,36) |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación | 442.840,94 | 368.349,56 | 74.491,38 | 20,22 |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina | 574.803,77 | 649.327,44 | (74.523,66) | (11,48) |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación | 1.720.258,15 | 4.543.133,23 | (2.822.875,08) | (62,13) |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 31.887,20 | 33.254,48 | (1.367,28) | (4,11) |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 39.587,57 | 31.541,14 | 8.046,43 | 25,51 |
| 1.2.5.01.10. | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 100.866,24 | 48.637,50 | 52.228,74 | 107,38 |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 286.948,69 | 360.439,28 | (73.490,59) | (20,39) |
| TOTALES | | 24.070.257,64 | 27.322.372,63 | (3.252.114,99) | -11,90 |

Datos registrales y de propiedad de los inmuebles de la sede central

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, 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 mediante escritura pública se reúnen en una sola finca en propiedad del TSE, bajo la inscripción 1-698317-17.

Según informe de avalúo 001-2018 (último) 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

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 % | 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 | | | |

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 | 1.2.5.01.02.01.2. | | 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.Origen | 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.Origen | 9.780.54 | 3.1.1.02.01. | Incor.Capit.Inicial |
| | | | 16.966.839.39 | | |

El Edificio denominado “Área de Servicios Internos”, donde actualmente se ubica el Instituto de Formación y Estudios en Democracia (IFED) es una edificación sumamente antigua, según se indica en el avalúo del 2018 “El edificio ASI, data de los años 30 pero ha recibido diferentes remodelaciones y ampliaciones de las cuales no se tiene registro, por lo cual se le asigna una edad igual a la de la vida útil propuesta en la tipología...”. Tiene un valor en libros de 0.00 conforme el citado avalúo indica. “La edificación del ASI, está en un estado de deterioro y ya llegó al término

de su vida útil, se considera la remodelación realizada a la edificación en el año 2012, sin embargo, al representar únicamente un 5,32% del total del área no genera ningún aporte al valor del edificio como tal. Se estima como 0,00 el valor del inmueble, se considera únicamente el valor del terreno como un todo de la propiedad.”. Por tanto, en el cuadro se consigna dicho valor, y el correspondiente al valor del terreno donde se asienta, se indica en el cuadro superior, relativo al valor de los terrenos de la Institución.

El valor en libros de los edificios institucionales, segregado al mayor detalle, se muestra a continuación:

| Edificios Institucionales (valor en libros) | | | | | |
|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 1.2.5.01.02 | Edificio Electoral (Sede Central) | 4.222.611,81 | 4.306.923,53 | (84.311,72) | (1,96) |
| 1.2.5.01.02 | Edificio Torre (Sede Central) | 5.734.111,39 | 5.848.602,79 | (114.491,41) | (1,96) |
| 1.2.5.01.02 | Edificio Plataformas (Sede Central) | 5.944.384,06 | 6.055.667,38 | (111.283,32) | (1,84) |
| 1.2.5.01.02 | Área de Transportes (Sede Central) | 39.815,31 | 41.138,81 | (1.323,50) | (3,22) |
| 1.2.5.01.02 | Parqueo Lastreado (Sede Central) | 405,39 | 405,39 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5.01.02 | Sede Regional de Cartago | 214.804,13 | 218.968,35 | (4.164,22) | (1,90) |
| 1.2.5.01.02 | Sede Regional de Heredia | 285.180,77 | 291.529,88 | (6.349,11) | (2,18) |
| 1.2.5.01.02 | Sede Regional de Pococí | 194.168,06 | 198.715,91 | (4.547,85) | (2,29) |
| 1.2.5.01.02 | Sede Regional de Corredores | 144.114,81 | 147.675,64 | (3.560,83) | (2,41) |
| 1.2.5.01.02 | Sede Regional de Guatuso | 82.514,16 | 83.932,74 | (1.418,58) | (1,69) |
| TOTALES | | 16.862.109,89 | 17.193.560,42 | (331.450,54) | (1,93) |

Datos registrales y de propiedad: sedes regionales

Oficina Regional de Cartago

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 3-204392-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el C-1063822 del año 2006, posee un área de 492.38 m2 con una construcción de 410.50 m2, se ubica en el distrito 2° Occidental del cantón central de la provincia de Cartago, Barrio El Molino, 100m. este y 100 m. sur del Polideportivo, Contiguo a ASEMBIS. Esta sede regional atiende una población de 249.151 electores.

Oficina Regional de Heredia

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 4-3072-000, a nombre de persona física Javier Valerio Sánchez, cédula 4-0084-0214, el plano catastrado es el H-809876 del año 1989, posee un área de 430.65 m2 con una construcción de 598.67 m2, se ubica en el distrito central del cantón central de la provincia de Heredia, 100 m. sur y 50 m. este de la Estación del Tren, sobre Avenida 12 entre calles 0 y 1.

Oficina Regional de Pococí

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 7-89898-000, a nombre de persona jurídica Finca Aguas Claras Hermanos Madrigal S.A., el plano catastrado es el L-0556198 del año 1999, posee un área de 600.00 m2, con una construcción de 422.70 m2, se ubica en el distrito 1° Guápiles, cantón 2° Pococí, de la provincia de Limón, 500 m. sur de la Universidad Latina de Guápiles.

Oficina Regional de Guatuso

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 2-193875-000, a nombre de persona jurídica 3-014-042067 Municipalidad de Guatuso, el plano catastrado es el A-0012434 del año 1991, posee un área de 180.00 m2, con una construcción de 146.50 m2, se ubica en el distrito 1° San Rafael, cantón 15° Guatuso, de la provincia de Alajuela, 75m al norte y 25 m al este de la Sucursal del Banco Nacional de Costa Rica.

Oficina Regional de Corredores

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 6-056737-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el P-0335928 del año 1979, posee un área de 317.30 m2, con una construcción de 326.30 m2, se ubica en el distrito 1° Corredor, cantón 10° Corredores, de la provincia de Puntarenas, 400 m al norte del Palacio Municipal de Ciudad Neilly.

Datos registrales y de propiedad: otros inmuebles

La Institución posee otros activos que le han sido donados, en este caso, terrenos, sobre los cuales aún no se destina un fin particular o se encuentra en proceso de estudio la utilidad que se le va a dar al mismo. Estos bienes son:

Terreno en Osa: inscrito bajo el número de finca 6-163552-000, a nombre de la Municipalidad de Osa, cédula jurídica 3-014-042119, plano catastrado P-2170158 del año 2019, posee un área de 750.00 m2, se ubica en el distrito 1° Cortés, cantón 5° Osa, de la provincia de Puntarenas, 100 m. oeste del Liceo Pacífico Sur.

Terreno en Orotina: inscrito bajo el número de finca 2-454552-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, plano catastrado A-0708749 del año 2001, posee un área de 259.15 m2, se ubica en el distrito 1° Orotina, cantón 9° Orotina, de la provincia de Alajuela, esquina noroeste del Estadio Municipal de Orotina.

Terreno en Quepos: inscrito bajo el número de finca 6-26778-000, a nombre del Consejo Nacional de Producción, cédula jurídica 4-000-042146, plano catastrado P-1966238 del año 2017, posee un área de 1.000 m2, se ubica en el distrito 1° Quepos, cantón 6° Quepos, de la provincia de Puntarenas, 50 m. este de la Junta de Educación de la Escuela el Estadio-la Inmaculada. Este posee el gravamen n°314-14556-01-0901-001 el cual data del 27 de marzo de 1941 impuesto a la finca madre No. 026778-000 referente a utilización del Estado del 12% del terreno para la construcción de caminos sin indemnización alguna, o el eventual aprovechamiento de fuerzas hidroeléctricas, telegráficas y telefónicas para construcción de puentes, y aprovechamiento de aguas necesarias para abastecimiento de poblaciones, abrevaderos e irrigación.

Transitorio de la NICSP 17

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Base Contable

Marque con 1, 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. | |

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | 9.780,54 | 9.780,54 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a esta cuenta en el periodo. El monto que se encuentra registrado en esta cuenta corresponde a la "Plaza de la Libertad Electoral", cuyo valor fue comunicado en el avalúo efectuado en el periodo 2018.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10 | 120.089,29 | 120.089,29 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,39 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a esta cuenta en el periodo.

Los activos incluidos en esta cuenta inicial comprenden pinturas, esculturas, artesanías u otras obras consideradas de valor cultural. El inventario fue realizado por un curador de arte que rindió informe en 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, con base en dicho avalúo, montos tasados en dólares, resultando un 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 en la fecha de adquisición 568.47.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.06. | Recursos naturales en explotación | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.07. | Recursos naturales en conservación | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 4.735.685,68 | 3.610.436,71 | 31,17 |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 15,43 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.125.248,97 que corresponde a un(a) Aumento del 31,17 % de recursos disponibles, producto de renovación de licencias existentes y adquisición de licencias nuevas necesarias para el soporte de los servicios que devinieron con el trabajo remoto por objetivos. No obstante, al no estarse aplicando amortización de activos intangibles ni bajas por las razones descritas en el apartado de bienes intangibles (NICSP 31), la cuenta solo sigue acumulando altas, por tanto, la tendencia va a ser al alza.

Los bienes intangibles del TSE relativos a software, licencias, desarrollos internos, no se llevan registrados en el sistema de activos e inventarios de la Proveeduría Institucional el SIP ni en ninguna plataforma que proporcione información útil a efectos contables, lo que representa una limitación material enorme para el adecuado tratamiento contable de estos activos y cerrar la brecha existente.

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, por tanto, el importe de esta cuenta esta supra valorado, en tanto se logre realizar un inventario real de las licencias y software existente, se aplique amortización y las bajas correspondientes. Este inventario se obtuvo en este periodo, mediante oficios SCTI-339-2021 del 10 de noviembre de 2021, se presentó el inventario actual de licencias de software y mediante Memorando ISTI-141-2021, se actualizó el inventario de desarrollos internos de software, no obstante, persiste la omisión de información acerca de los costos.

Respecto a los “desarrollos internos de software”, no resulta posible registrarlos contablemente, en razón de que no se llevan los costos asociados a su elaboración, por ende, no es posible medirlos de forma fiable que es uno de los dos requisitos fundamentales que cita la Norma para ser reconocidos como tales.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados en proceso de producción | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | 13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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 direcciona lo relativo a los “anticipos de viáticos a funcionarios sujetos a compensación” que se giran a los empleados de la Institución de forma anticipada, para luego ser liquidados contra el gasto respectivo. Esa cuenta operativa reporta a nivel mayor a la cuenta NICSP 1.2.9.99.99.01, y de esa manera se muestra en los estados financieros. Al cierre del periodo, existe un importe pendiente, correspondiente a dineros pendientes de liquidar por parte de funcionarios de la Institución al TSE.

A la fecha de presentación de los estados financieros no existían importes pendientes en esta cuenta.

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 7.358.151,26 | 2.980.488,37 | 146,88 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|--------------|--|
| 2.1.1.03.02. | Transferencias al sector público interno a pagar c/p |

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

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 92,3 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.377.662,88 que corresponde a un(a) Aumento del 146,88 % de recursos disponibles, producto de la incorporación de importes en cuentas para registrar operaciones bajo base devengo que no se habían afectado anteriormente. Se observa en el balance de cuentas entre periodos, mostrado en el cuadro bajo esta nota, que los saldos de las cuentas de acreedores nacionales, institucionales y ocasionales mostraron reducciones importantes y esto se debe en parte a que se trasladaron bajo base devengo a cuentas del plan NICSP, como lo son las tres primeras que se muestran. En cuanto a los rubros de salario escolar y décimo tercer mes por pagar, la reducción muestra el resultado de la contracción del crecimiento de las partidas de gastos por salarios.

Cabe decir que las cuentas de la 2.1.1.01.06.01. a la 2.1.1.01.07.01. son cuentas que no pertenecen al plan NICSP, funcionan a efectos presupuestarios, ya que a estas se asocian los cargos a proveedores, según su naturaleza y conforme a eso, se establecen los tiempos para pagos. Inevitablemente, cada vez que se registra

una factura el sistema, éste la carga contra estas cuentas, lo que, a efectos contables, genera dificultades ya que además de no pertenecer al plan de cuentas NICSP, se registran sobre base efectivo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Deudas comerciales a corto plazo | | | | | |
|----------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 2.1.1.01.04.01. | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes | 129.450,73 | 0,00 | 129.450,73 | 0,00 |
| 2.1.1.01.04.02. | Deudas comerciales por servicios básicos c/p | 448.761,22 | 0,00 | 448.761,22 | 0,00 |
| 2.1.1.01.04.99. | Deudas comerciales por otros servicios c/p | 652.076,62 | 0,00 | 652.076,62 | 0,00 |
| 2.1.1.01.05.01. | Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a | 8.739,67 | 0,00 | 8.739,67 | 0,00 |
| 2.1.1.01.06.01. | Deudas comerciales proveedores nacionales | 866.328,27 | 938.626,58 | (72.298,31) | (7,70) |
| 2.1.1.01.06.03. | Deudas comerciales acredores institucionales | 3.049.762,46 | 167.406,07 | 2.882.356,39 | 1.721,78 |
| 2.1.1.01.06.04. | Deudas comerciales acredores ocasionales | 1.368,36 | 1.010,91 | 357,45 | 35,36 |
| 2.1.1.01.06.05. | Deudas comerciales acredores internacionales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1.01.07.01. | Recepcion de Mercaderia y Servicios | (78.030,29) | (4.816,82) | (73.213,46) | 1.519,95 |
| 2.1.1.02.01.01.6. | Salario escolar a pagar c/p | 1.612.696,42 | 1.618.320,10 | (5.623,68) | (0,35) |
| 2.1.1.02.01.03.3. | Decimotercer mes a pagar c/p | 288.031,21 | 259.893,54 | 28.137,67 | 10,83 |
| 2.1.1.02.01.04.1. | Contribuc Patronales Desarrollo Seguridad Social CP | 170.750,50 | 0,00 | 170.750,50 | 0,00 |
| 2.1.1.02.01.05.0. | Contribuc Patronales Fondo Pensiones CP | 170.750,50 | 0,00 | 170.750,50 | 0,00 |
| 2.1.1.02.03.02.0. | Deudas por Cesantía Administrada Entidades Privadas | 37.465,58 | 0,00 | 37.465,58 | 0,00 |
| TOTALES | | 7.358.151,26 | 2.980.440,37 | 4.377.710,88 | 146,88 |

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.2. | Endeudamiento público a corto plazo | 15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 271.879,74 | 178.549,39 | 52,27 |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 268.976,36 | 178.549,39 | 50,65 |

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,41 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 93.330,35 que corresponde a un(a) Aumento del 52,27 % de recursos disponibles, producto de una captación mayor de garantías de cumplimiento en efectivo en colones y dólares, siendo más palpable ese crecimiento en éstas últimas, tal como se indicó en la Nota 3, donde se muestra un incremento de 266,99%.

Esta cuenta se compone de las sub cuentas: Renta a pagar anticipada 2% ISR, Renta anticipada por remesas (dietas), y Recaudación por cuenta del Gobierno Central. La primera corresponde a la retención en la fuente del 2% en contrataciones con el Estado y sus instituciones, en licitaciones públicas o privadas, contrataciones, negocios u otras operaciones realizadas por ellas, que paguen o acrediten rentas a personas físicas o jurídicas con domicilio en el país. La segunda grava con un 2% las dietas que reciben los magistrados y la tercera corresponde a las recaudaciones de venta de bienes de servicios no esenciales u otras captaciones que se trasladan al fondo general del Gobierno.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | 149.785,51 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 1,88 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 149.785,51 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro de la provisión por cesantía que se inició a partir del periodo 2021, razón por la que no aparece en el periodo anterior.

Cabe decir que con la implementación de la NICSP 39, en la versión 2018 y las nuevas Políticas Contables Generales, contenidas en el Plan General de Contabilidad Nacional 2021, en el caso específico de la cesantía la política 2.41, el tratamiento que corresponde aplicar es generar una cuenta por pagar. Este aspecto también fue abordado en las capacitaciones realizadas por la DGCN en el periodo 2021.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | 51.844,06 | 60.485,62 | -14,29 |

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,65 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8.641,57 que corresponde a un(a) Disminución del -14,29 % de recursos disponibles, producto de los saldos que se mantenían a la fecha de presentación de los estados financieros de la porción de largo plazo del pasivo por arrendamientos financieros. La cuenta de deudas a largo plazo solo se compone por el momento por los importes de las deudas por arrendamientos financieros cuyos plazos están establecidos a 4 años en el caso de los paneles solares (inició el 23 de abril de 2018) y de 1 año para la central telefónica IP (inició el 01 de junio de 2020), con posibilidad de tres prorrogas de 1 años cada una, la primera de las cuales, se ejecutó el 01 de junio de 2021 (oficio DE-0887-2021). Finalmente, cabe señalar que la diferencia entre periodos, es producto de la amortización que se presenta con los traslados de largo a corto plazo, a inicios de cada periodo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|--|
| | | | | | % | |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|--|
| | | | | | % | |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|--|
| | | | | | % | |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | 140.000,00 | 15.000,00 | 833,33 | |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | 23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

El importe 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 esta 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.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 1,76 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 125.000,00 que corresponde a un(a) Aumento del 833,33 % de recursos disponibles, producto del ajuste que se realiza al Fondo fijo de Caja Chica incrementarse el monto del Fondo Fijo en 125 millones con ocasión de la celebración de los comicios electorales del 2022, fundamentado en la mayor erogación de gastos que se presentan durante ese periodo y que deben ser atendidos de forma rápida y para efectos de contingencia que pudiera presentarse y afectar la normal operación del proceso eleccionario. En virtud de que el Tribunal emitió la declaratoria de elecciones, el importe del fondo fijo se va a incrementar hacia el cierre del periodo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1. | Capital | 24 | 4.219.318,47 | 4.219.318,47 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 24 | 1.396.900,08 | 1.396.900,08 | 0,00 |

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|-------|--------------------|--------|-------|-----------|----------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

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

| Fecha | Tipo de aporte | Fundamento Jurídico |
|------------|------------------------------------|--|
| 30.04.2016 | Capital inicial: Hacienda Pública | Política Contable 3.5 Circular CN-001-2014 de la DGCN |
| 30.10.2018 | Incorporaciones al Capital inicial | Política Contable 3.5.3 Política Contable 3.15.1 |

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 30 de abril de 2016 (fecha de transición al nuevo plan de cuentas NICSP y nueva versión funcional del SIGAF), 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:

| Cta. Contable | Detalle | Debe | Haber |
|---------------|---|----------------------|---------------------|
| 1221001001 | Equipo y mobiliario | 7.686.784,78 | |
| 1222001001 | Equipos varios | 1.193.423,91 | |
| 1224001001 | Edificios | 5.242.295,92 | |
| 1225001001 | Terrenos | 98.543,50 | |
| 1227001001 | Equipo de transporte | 501.744,27 | |
| 1230001002 | Construcciones en proceso edificios | 155.352,77 | |
| 1241001001 | Aplicaciones informáticas | 1.943.105,79 | |
| 1229001001 | Depreciación acumulada equipo y mobiliario. | | 1.371.378,90 |
| 1229002001 | Depreciación acumulada equipos varios | | 12.276,50 |
| 1229003001 | Depreciación acumulada Edificios | | 1.153.920,43 |
| 1229006001 | Depreciación acumulada equipo de transporte | | 105.637,41 |
| | Totales | 16.821.250,94 | 2.643.213,25 |
| | Activos Netos al 30/04/2016 | | 14.178.037,69 |
| | Resultados Acumulados 30/04/2016 | (menos) | (12.781.137,61) |
| | Capital Inicial 30/04/2016 | | 1.396.900,08 |

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,15 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 24 | 2.822.418,39 | 2.822.418,39 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 12,42 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 25**Transferencias de capital**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 69.252,64 | 69.252,64 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,3 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro a partir del periodo 2020 de donaciones de terrenos al TSE, cuya medición se hizo a valor razonable mediante avalúo. Son tres terrenos donados por el CNP y las Municipalidades de Osa y Orotina, en el caso de los dos primeros, el avalúo fue realizado por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE, mientras que el donado por la Municipalidad de Orotina, fue facilitado por esa institución en el acto de entrega:

| Detalle | Monto | Origen |
|-----------------|------------------|-----------------------------------|
| Terreno Osa | 21.262.50 | Donación Municipalidad de Osa |
| Terreno Orotina | 18.555.14 | Donación Municipalidad de Orotina |
| Terreno Quepos | 29.435.00 | Donación CNP |
| TOTAL | 69.252.64 | |

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 26

Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 18.237.590,46 | 18.567.717,50 | -1,78 |

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 80,29 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -330.127,04 que corresponde a un(a) Disminución del -1,78 % de recursos disponibles, producto de traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados, producto del uso o desgaste de los activos revaluados registrados como depreciación acumulada de los activos revaluados, tal como lo prescribe la NICSP 17, párrafo 57, donde se indica: "parte de la reserva podría transferirse a medida que los activos son utilizados por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original". De esta manera, la diferencia mostrada corresponde al importe trasladado entre periodos.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 189.617,36 | 6.495.346,81 | -97,08 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 4.227.139,69 | 4.256.607,07 | -0,69 |

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | -4.037.522,33 | 2.238.739,74 | -280,35 |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 0,83 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6.305.729,45 que corresponde a un(a) Disminución del -97,08 % de recursos disponibles, producto de las variaciones registradas en las subcuentas que la componen: el resultado de cierre del periodo (diciembre) que imputa en la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores", cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de 2.238.739,74, el segundo ítem es la reclasificación de activos efectuada en los meses de mayo y noviembre de 2021, por conciliación de saldos entre los sistemas SIP (Sistema interno del TSE de administración y gestión de activos) y SIGAF, que se encontraba pendiente de realizar, cuyo resultado significativo por (2.598.334,16) se acreditó contra la cuenta "ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente", cuenta 3.1.5.01.02.06.1, y en tercer lugar, la imputación mencionada en la Nota 26 por el traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados "reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados", cuenta 3.1.5.01.03. por un monto de 330.127,04. Finalmente, se debe agregar el resultado del periodo a la fecha de presentación de estos estados financieros, el cual asciende a (4.037.522,33). Esto se muestra en cuadros siguiente.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

A continuación, se muestra la desagregación y las variaciones de la cuenta de resultados acumulados, antes de aplicar el resultado del periodo:

| Resultados acumulados - variaciones entre periodos | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 3.1.5.01.01. | Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores | 10.872.415,32 | 8.633.675,58 | 2.238.739,74 | 25,93 |
| 3.1.5.01.02.03.1. | Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes | (657.446,44) | (657.446,44) | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.5.01.02.06.1. | Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente | (8.372.024,08) | (5.773.689,92) | (2.598.334,16) | 45,00 |
| 3.1.5.01.03. | Reservas de revaluación transferidas a Resultados | 1.042.970,20 | 712.843,16 | 330.127,04 | 46,31 |
| 3.1.5.01.04. | Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio | (8.459,64) | (8.459,64) | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.5.01.99. | Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios | 1.349.684,33 | 1.349.684,33 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALES | | 4.227.139,69 | 4.256.607,07 | (29.467,38) | -0,69 |

A continuación, se muestra la desagregación, incluyendo el resultado del periodo, lo que origina el importe final de la cuenta de resultados acumulados

| Resultados acumulados - variaciones entre periodos + resultado del ejercicio | | | | | |
|--|--|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 3.1.5.01.01. | Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores | 10.872.415,32 | 8.633.675,58 | 2.238.739,74 | 25,93 |
| 3.1.5.01.02.03.1. | Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes | (657.446,44) | (657.446,44) | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.5.01.02.06.1. | Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente | (8.372.024,08) | (5.773.689,92) | (2.598.334,16) | 45,00 |
| 3.1.5.01.03. | Reservas de revaluación transferidas a Resultados | 1.042.970,20 | 712.843,16 | 330.127,04 | 46,31 |
| 3.1.5.01.04. | Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio | (8.459,64) | (8.459,64) | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.5.01.99. | Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios | 1.349.684,33 | 1.349.684,33 | 0,00 | 0,00 |
| | Resultado del ejercicio | (4.037.522,33) | 2.238.739,74 | (6.276.262,07) | (280,35) |
| TOTALES | | 189.617,36 | 6.495.346,81 | (6.305.729,45) | -97,08 |

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 40

Ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 40 | -32.752,69 | 59.068,28 | -155,45 |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el -0,09 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -91.820,97 que corresponde a un(a) Disminución del -155,45 % de recursos disponibles, producto de que, al generar los estados financieros, el sistema arrastra el saldo del periodo anterior, pese a que las balanzas de comprobación muestran un saldo de cero en el arrastre (cierre del periodo diciembre 2020). El saldo de la cuenta de Ingresos por venta de bienes y servicios a esa fecha, era de 59.068,28, eso produjo un resultado negativo en esta cuenta, lo cual evidentemente es un error que debe corregirse. El verdadero saldo de la cuenta de ingresos por servicios es de 26.315,59, el cual corresponde a la cuenta espejo de imputación que es la cuenta de bancos de recaudación de este servicio. Cabe decir que esta situación no fue advertida sino hasta el final del periodo y al generarlo mediante las transacciones de saldos de mayor (con el que se genera la balanza de comprobación) arrastra el saldo anterior, mientras que, al hacerlo por la transacción de partidas individuales, indicado la fecha de cierre (31 de diciembre de 2021) si arroja el resultado correcto de 26.315,59 valor en libros y el que se encuentra conciliado con la respectiva cuenta de bancos.

Al margen de lo anterior, es menester indicar que se realizó un traslado mayor de dineros a la Tesorería Nacional (Fondo General) en relación con el periodo anterior, además de trasladarse con cargo a los dineros recaudados el importe acumulado a Correos de Costa Rica por el servicio de entrega de la Reimpresión del Documento de Identidad. El remanente que permanece en la cuenta es lo que corresponde como ingreso en ambos periodos. A partir de julio de 2021 se empezó a percibir dineros por el servicio de "Reimpresión de Cédula de Identidad (RDI)", a cuyo importe bruto se le resta el servicio cobrado por correos. La diferencia permanece en la cuenta de recaudo hasta que se resuelva el destino de estos fondos.

Detalle de los recursos por venta de servicios

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

Convenio suscrito entre el BCCR y el TSE en diciembre de 2016 para el acceso al Sistema de Información Ciudadana (SIC): datos demográficos, foto y firma de los ciudadanos costarricenses par uso en el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE), se estima 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 en Nota 3, estos dineros ya no ingresan a cuentas del TSE, solo se expone a efectos de revelación.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

Convenio suscrito con Radiográfica Costarricense (RACSA) para que esa entidad comercialice el servicio de verificación de identidad por medio de cotejo de huellas dactilares, en la base de datos proporcionada por el TSE. RACSA aporta la infraestructura tecnológica, de seguridad, acceso a la base de datos, soporte técnico, enlaces, servicios web, así como la plataforma de cobro, la suscripción de contratos con terceros y mercadeo del servicio. RACSA traslada el 60% de las ventas generadas por este concepto a la cuenta de recaudación del TSE en el Banco de Costa Rica. Cada mes, el TSE instruye a la Tesorería Nacional, el traslado de los fondos recaudados a las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Ingreso recaudado por Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

Es un servicio de emisión de certificaciones digitales de hechos civiles: nacimiento, estado civil o defunción que se solicita desde la página Web del Tribunal Supremo de Elecciones. El cobro se realiza a través de interfaz con el Banco de Costa Rica. El servicio tiene un costo de ₡1.575,00, dinero que se depositan diariamente en línea en la cuenta de recaudación del TSE con el Banco; genera efectos impositivos de ₡5 colones por timbre de Archivo y ₡7,5 de timbre Fiscal, más una comisión bancaria de administración por 2.5%. Cada mes, el TSE instruye a la Tesorería Nacional, el traslado de los fondos recaudados a las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Ingreso recaudado por Servicio de Reimpresión de Cédula de Identidad (RDI)

Según el acuerdo adoptado en el artículo tercero de la sesión ordinaria n.º 3-2021, celebrada el 12 de enero de 2021 por el Tribunal Supremo de Elecciones, se aprueba el Plan de Negocios para el Servicio de Reimpresión del Documento de Identidad (RDI). Este servicio constituye una solución tecnológica, en donde la persona usuaria ingresa a la página web del TSE para solicitar un duplicado de su documento de identificación, realiza el pago en línea mediante tarjeta de débito o crédito por la misma vía que se realiza el servicio CDI y selecciona el lugar de entrega. El costo total del servicio RDI para el ciudadano es de ₡6.730 (monto redondeado), que incluye el costo por valor de la información, un margen de contribución del 10% sobre el costo de la información, el monto correspondiente a la entrega a domicilio por el aliado comercial de ₡4.422,50 más el 13% de IVA, para un total de ₡4.997,43 por documento entregado y finalmente, la comisión bancaria por la utilización del servicio de comercio electrónico de 2.5%. Por el momento, no se está trasladando al Fondo General.

Traslado de los Fondos

- El BCCR traslada mensualmente de forma directa al Fondo General 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.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Ingresos recaudados en el periodo

A continuación, se muestra el total de los importes recaudados en el periodo, reiterando que la mayor parte de estos recursos se han trasladado al Fondo General del Gobierno.

| Cuenta Venta de Servicios | | | | | |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Periodo/ Servicio | Consulta Ciudadana CIC | Verificación Identidad VID | Certificados digitales CDI | Reimpresión Doc Identidad RDI | Total servicio por mes |
| Enero | 79.673,80 | 9.284,38 | 56.931,09 | 0,00 | 145.889,28 |
| Febrero | 77.511,40 | 7.592,21 | 58.594,95 | 0,00 | 143.698,57 |
| Marzo | 82.419,60 | 10.331,87 | 55.123,02 | 0,00 | 147.874,48 |
| Abril | 83.003,80 | 9.675,92 | 45.492,04 | 0,00 | 138.171,76 |
| Mayo | 91.154,00 | 11.380,98 | 48.508,55 | 0,00 | 151.043,53 |
| Junio | 80.472,60 | 8.576,35 | 52.785,10 | 0,00 | 141.834,05 |
| Julio | 77.503,40 | 47.675,11 | 48.517,66 | 4.211,85 | 177.908,02 |
| Agosto | 80.860,60 | 18.516,11 | 54.092,20 | 1.724,83 | 155.193,73 |
| Septiembre | 113.479,37 | 9.255,85 | 55.033,43 | 2.261,50 | 180.030,15 |
| Octubre | 140.800,96 | 13.365,07 | 51.423,86 | 1.635,24 | 207.225,14 |
| Noviembre | 127.992,47 | 19.510,26 | 52.898,96 | 6.449,76 | 206.851,45 |
| Diciembre | 124.500,86 | 14.386,08 | 47.400,32 | 2.011,32 | 188.298,59 |
| Total por servicio | 1.159.372,86 | 179.550,20 | 626.801,20 | 18.294,50 | 1.984.018,75 |
| Porcentaje aporte | 58,44 | 9,05 | 31,59 | 0,92 | 100,00 |

NOTA N° 41

Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 42

Comisiones por préstamos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 43

Resultados positivos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 45

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 46

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 0,09 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,09 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de incremento del importe de los intereses que generan los depósitos en garantía en colones que se mantienen en cuentas bancarias en colones "cuentas corrientes en el sector público interno". Ese registro empezó a realizarse a partir de marzo del 2020, cuando se registró de forma retroactiva los intereses ganados desde el periodo 2017 y posteriormente, se han registrado cada mes.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 47

Alquileres y derechos sobre bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2.01. | Alquileres | 47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 48**Otros ingresos de la propiedad**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|------|
| | | | | | % | |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 48 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 49

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 49 | 36.917.182,80 | 48.248.567,24 | -23,49 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------|---------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 36.917.182,80 |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 100,09 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11.331.384,45 que corresponde a un(a) Disminución del -23,49 % de recursos disponibles, producto de una disminución en el monto de los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, a través de la Tesorería Nacional, en orden de las limitaciones impuestas por la situación fiscal del país que afecta sensiblemente el flujo de caja del Gobierno, especialmente a instituciones como el Tribunal Supremo de Elecciones, que dependen enteramente del presupuesto de la República para su operación.

De conformidad con lo señalado en el apartado correspondiente a la NICSP 23, estos ingresos por transferencias se reconocen hasta el momento en que la Tesorería Nacional ejecuta los pagos de los acuerdos, lo que implica es que su reconocimiento se hace sobre base efectivo. La Institución se encuentra en el análisis de viabilidad de transformar esos registros sobre base devengo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 50

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 51

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 52

Reversión de consumo de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 53

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 54

Recuperación de provisiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|--|
| | | | | | % | |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 56

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|--|
| | | | | | % | |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 57

Otros ingresos y resultados positivos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 58

Gastos en personal

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 58 | 27.703.163,03 | 27.281.961,91 | 1,54 |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 67,7 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 421.201,12 que corresponde a un(a) Aumento del 1,54 % de recursos disponibles, producto de los efectos del proceso de ajuste en materia salarial que se están llevando a cabo en todo el sector público, en atención a las medidas de contención del gasto, dentro del cual, el rubro de mayor impacto está representado por los salarios de los funcionarios. En el análisis vertical de partidas del gasto, el rubro de gastos en personal representa el de mayor peso. El TSE coadyuva de esta manera a detener el crecimiento acelerado de este rubro, en favorecimiento de la sanidad de las finanzas públicas.

Se han acelerado las medidas que se venían implementando previo a la promulgación de la Ley, como el congelamiento de aumentos salariales por costo de vida, la conversión de pluses o incentivos salariales a

montos nominales, incluso la eliminación de algunos de éstos. Cabe decir que la Institución se acogió a todas las disposiciones y lineamientos que devinieron con la publicación de dicha Ley y su reglamento. Como se puede observar en el cuadro de desagregación de partidas, prácticamente todas las partidas de gastos en personal disminuyeron, con excepción de cargos fijos que apenas presentó un 8.95% que fue producto más bien del ajuste por el paso de algunas plazas de servicios especiales.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Gastos en Personal | | | | | |
|--------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 5.1.1.01.01. | Sueldo para cargos fijos | 9.855.526,80 | 9.012.351,16 | 843.175,65 | 9,36 |
| 5.1.1.01.03. | Servicios especiales | 991.243,35 | 1.620.943,99 | (629.700,64) | (38,85) |
| 5.1.1.01.05. | Suplencias | 32.479,60 | 47.466,01 | (14.986,42) | (31,57) |
| 5.1.1.01.06. | Salario escolar | 1.543.848,64 | 1.606.916,27 | (63.067,63) | (3,92) |
| 5.1.1.02.01. | Tiempo extraordinario | 259.276,25 | 461.397,50 | (202.121,25) | (43,81) |
| 5.1.1.02.02. | Recargo de funciones | 27.675,55 | 35.632,63 | (7.957,08) | (22,33) |
| 5.1.1.02.05. | Dietas | 4.689,42 | 3.613,16 | 1.076,26 | 29,79 |
| 5.1.1.03.01. | Retribución por años servidos | 3.246.881,16 | 3.309.248,16 | (62.367,00) | (1,88) |
| 5.1.1.03.02.02. | Prohibición al ejercicio liberal de la profesión | 2.637.219,67 | 2.526.746,69 | 110.472,98 | 4,37 |
| 5.1.1.03.03. | Decimotercer mes | 1.854.997,20 | 1.665.130,53 | 189.866,67 | 11,40 |
| 5.1.1.03.99.01. | Reconocimiento carrera profesional | 2.215.967,24 | 2.141.458,18 | 74.509,06 | 3,48 |
| 5.1.1.04.01. | Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS | 2.068.292,84 | 1.936.567,62 | 131.725,22 | 6,80 |
| 5.1.1.04.05. | Contribución patronal al Banco Popular | 111.798,17 | 104.697,26 | 7.100,92 | 6,78 |
| 5.1.1.05.01. | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS | 1.139.893,89 | 1.032.284,25 | 107.609,64 | 10,42 |
| 5.1.1.05.02. | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com | 670.021,40 | 359.443,52 | 310.577,88 | 86,41 |
| 5.1.1.05.03. | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 336.161,84 | 582.505,01 | (246.343,18) | (42,29) |
| 5.1.1.05.05. | Contribución patronal a otros fondos administrados por e | 484.791,72 | 464.882,15 | 19.909,57 | 4,28 |
| 5.1.1.06.08.1. | Indemnizaciones al personal | 0,00 | 15.030,69 | (15.030,69) | (100,00) |
| 5.1.1.06.08.2. | Prestaciones legales | 222.398,28 | 355.647,13 | (133.248,85) | (37,47) |
| TOTALES | | 27.703.163,03 | 27.281.961,91 | 421.201,12 | 1,54 |

NOTA N° 59

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.1.2. | Servicios | 59 | 7.211.342,68 | 7.704.917,22 | -6,41 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 59 | 2.261.249,36 | 2.107.384,98 | 7,30 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta se compone de nueve subcuentas: alquileres y derechos sobre bienes (arrendamientos operativos), servicios básicos (públicos), servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos viaje y transporte (viáticos), seguros, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones y otros servicios.

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 17,62 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -493.574,54 que corresponde a un(a) Disminución del -6,41 % de recursos disponibles, producto de una reducción significativa en el consumo de algunos servicios no esenciales como los referidos a servicios comerciales y financieros, capacitación y protocolo, mantenimientos y los referidos a otros servicios. En esta última categoría, se ubica el servicio de cuidado y el tratamiento de desechos, rubros que se eliminaron o disminuyeron.

Cabe decir que el rubro que mostró mayor incremento fue el de seguros, debido a la suscripción de la póliza del seguro para el Cuerpo de Delegados que participarán en el proceso electoral. En segundo término, los viáticos y gastos de viaje, por la movilización de personas para toda la logística del proceso eleccionario. El otro rubro que mostró aumento, pero en menor grado fue el de alquileres, principalmente por efecto de los reajustes de precios de los arrendamientos a los que tienen derecho los arrendadores en contratos pactados en colones, además del aumento en la demanda de equipo de telecomunicaciones para la transmisión de los resultados de los comicios electorales. Todos los rubros de servicios básicos registraron incrementos, no obstante, en términos porcentuales solo representó un 2.4%, el consumo hídrico creció, tanto por la instalación de dispositivos de lavado de manos, como para las labores de limpieza y sanitización de espacios, mientras que el de telecomunicaciones, por una mayor demanda de servicios de conectividad y enlaces para llevar a cabo los programas electorales, especialmente la logística de transmisión de resultados.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Gastos pos Servicios | | | | | |
|----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 2.261.249,36 | 2.107.384,98 | 153.864,38 | 7,30 |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | 1.147.809,73 | 1.120.784,67 | 27.025,06 | 2,41 |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | 1.002.535,89 | 1.626.996,87 | (624.460,98) | (38,38) |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | 1.752.143,01 | 1.693.906,72 | 58.236,30 | 3,44 |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | 134.179,46 | 115.284,94 | 18.894,52 | 16,39 |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 167.476,64 | 104.894,11 | 62.582,53 | 59,66 |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | 24.941,36 | 44.049,35 | (19.107,99) | (43,38) |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | 714.908,53 | 858.462,75 | (143.554,22) | (16,72) |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | 6.098,70 | 33.152,83 | (27.054,13) | (81,60) |
| TOTALES | | 7.211.342,68 | 7.704.917,22 | (493.574,54) | (6,41) |

NOTA N° 60

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 60 | 488.989,61 | 420.227,27 | 16,36 |

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 68.762,34 que corresponde a un(a) Aumento del 16,36 % de recursos disponibles, producto de un mayor consumo de materiales y suministros como parte de los preparativos para el proceso electoral. Otros rubros que mostraron aumento fueron materiales y productos de uso en la construcción, así como herramientas e instrumentos, los cuales se explican por las labores de acondicionamiento de espacios e instalación de dispositivos para la atención de los protocolos sanitarios, ampliado ahora a los recintos de votación.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Gastos por materiales y suministros (inventarios) | | | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 5.1.3.01.01. | Combustibles y lubricantes | 40.638,16 | 54.703,22 | (14.065,06) | (25,71) |
| 5.1.3.01.02. | Productos farmacéuticos y medicinales | 12.219,77 | 8.800,29 | 3.419,48 | 38,86 |
| 5.1.3.01.04. | Tintas, pinturas y diluyentes | 19.912,61 | 15.487,13 | 4.425,49 | 28,58 |
| 5.1.3.01.99. | Otros productos químicos y conexos | 976,11 | 972,87 | 3,24 | 0,33 |
| 5.1.3.02.03. | Alimentos y bebidas | 414,77 | 6.752,15 | (6.337,38) | (93,86) |
| 5.1.3.03.01. | Materiales y productos metálicos | 10.365,56 | 6.510,89 | 3.854,67 | 59,20 |
| 5.1.3.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos | 5.116,82 | 7.696,41 | (2.579,59) | (33,52) |
| 5.1.3.03.03. | Madera y sus derivados | 10.320,34 | 9.377,90 | 942,45 | 10,05 |
| 5.1.3.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 48.476,49 | 31.364,60 | 17.111,90 | 54,56 |
| 5.1.3.03.05. | Materiales y productos de vidrio | 3.026,30 | 5.120,69 | (2.094,40) | (40,90) |
| 5.1.3.03.06. | Materiales y productos de plástico | 3.523,97 | 2.839,91 | 684,06 | 24,09 |
| 5.1.3.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la construcción | 8.780,84 | 5.330,78 | 3.450,06 | 64,72 |
| 5.1.3.04.01. | Herramientas e instrumentos | 12.887,13 | 9.394,19 | 3.492,94 | 37,18 |
| 5.1.3.04.02. | Repuestos y accesorios | 29.535,40 | 13.134,98 | 16.400,42 | 124,86 |
| 5.1.3.99.01. | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 42.909,33 | 29.687,04 | 13.222,30 | 44,54 |
| 5.1.3.99.02. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 15.380,30 | 14.212,23 | 1.168,07 | 8,22 |
| 5.1.3.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos | 51.430,26 | 40.870,90 | 10.559,36 | 25,84 |
| 5.1.3.99.04. | Textiles y vestuario | 23.440,76 | 6.155,48 | 17.285,29 | 280,81 |
| 5.1.3.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 73.065,81 | 40.322,81 | 32.743,00 | 81,20 |
| 5.1.3.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 12.953,91 | 7.847,10 | 5.106,81 | 65,08 |
| 5.1.3.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor | 430,03 | 1.347,65 | (917,63) | (68,09) |
| 5.1.3.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 63.184,94 | 102.298,08 | (39.113,14) | (38,23) |
| TOTALES | | 488.989,61 | 420.227,27 | 68.762,34 | 16,36 |

NOTA N° 61

Consumo de bienes distintos de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 1.765.935,92 | 1.890.610,43 | -6,59 |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,32 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -124.674,51 que corresponde a un(a) Disminución del -6,59 % de recursos disponibles, producto de algunas bajas que se dieron en el semestre anterior por donaciones de activos, cuyo efecto es el retiro del activo y la eliminación del importe de la depreciación acumulada a la fecha de la disposición del activo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Gastos por depreciación de activos de PPE | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 5.1.4.01.01.02. | Depreciaciones de edificios | 331.450,54 | 328.382,88 | 3.067,66 | 0,93 |
| 5.1.4.01.01.03. | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc | 39.704,06 | 84.676,44 | (44.972,38) | (53,11) |
| 5.1.4.01.01.04. | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele | 35.646,55 | 29.562,51 | 6.084,04 | 20,58 |
| 5.1.4.01.01.05. | Depreciaciones de equipos de comunicación | 94.506,42 | 67.801,90 | 26.704,52 | 39,39 |
| 5.1.4.01.01.06. | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 87.726,70 | 68.743,70 | 18.983,00 | 27,61 |
| 5.1.4.01.01.07. | Depreciaciones de equipos para computación | 1.089.976,40 | 1.228.215,98 | (138.239,58) | (11,26) |
| 5.1.4.01.01.08. | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e i | 4.393,58 | 10.249,22 | (5.855,64) | (57,13) |
| 5.1.4.01.01.09. | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de | 7.748,75 | 5.078,11 | 2.670,64 | 52,59 |
| 5.1.4.01.01.10. | Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilan | 15.158,22 | 24.281,25 | (9.123,03) | (37,57) |
| 5.1.4.01.01.99. | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios c | 59.624,71 | 43.618,44 | 16.006,27 | 36,70 |
| TOTALES | | 1.765.935,92 | 1.890.610,43 | (124.674,51) | (6,59) |

NOTA N° 62**Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 62 | 4.756,55 | 66.800,65 | -92,88 |

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -62.044,11 que corresponde a un(a) Disminución del -92,88 % de recursos disponibles, producto de menores bajas de activos, las cuales se producen especialmente por donación, se produjo una baja de activos comunicada mediante oficio de la Proveduría Institucional PROV-0235-2021 del 14 de junio de 2021, reconocido en julio de 2021.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Gastos por pérdidas y desvalorización de activos | | | | | |
|--|--|-----------------|------------------|--------------------|----------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variación ABS | Variación % |
| 5.1.5.01.01.03.0. | Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipo | 19,41 | 5.137,63 | (5.118,22) | (99,62) |
| 5.1.5.01.01.05.0. | Deterioro y desvalorización de equipo de comunicación | 808,81 | 234,92 | 573,89 | 244,29 |
| 5.1.5.01.01.06.0. | Deterioro y desvalorización de mobiliario y equipo oficina | 1.837,11 | 8.061,26 | (6.224,14) | (77,21) |
| 5.1.5.01.01.07.0. | Deterioro y desvalorización de equipo de cómputo | 782,80 | 51.589,51 | (50.806,71) | (98,48) |
| 5.1.5.01.01.08.0. | Deterioro y desvalorización de equipo sanitario, laboratorio | 2,50 | 66,89 | (64,39) | (96,26) |
| 5.1.5.01.01.09.0. | Deterioro y desvalorización de equipo educacional, deportivo | 11,00 | 354,65 | (343,65) | (96,90) |
| 5.1.5.01.01.10.0. | Deterioro y desvalorización de equipo seguridad, orden | 12,15 | 5,11 | 7,04 | 137,80 |
| 5.1.5.01.01.99.0. | Deterioro y desvalorización de equipo y mobiliario diverso | 1.282,76 | 1.350,68 | (67,92) | (5,03) |
| TOTALES | | 4.756,55 | 66.800,65 | (62.044,11) | (92,88) |

NOTA N° 63

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 64

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 65

Cargos por provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|------|
| | | | | | | % |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 65 | 149.785,51 | 0,00 | | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|------|
| | | | | | | % |
| 5.1.8.01 | Cargos por litigios y demandas | 65 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

A la fecha de presentación de los estados financieros, la cuenta está conformada por la subcuenta “cargos por otros beneficios a empleados” cuenta 5.1.8.03.99. en donde se imputan a partir del presente periodo 2021, la provisión de auxilio de cesantía para las personas funcionarias no afiliadas a la Asociación Solidarista de Empleados del TSE (ASOTSE) y, por tanto, no están cubiertas con el aporte patronal del 3% que traslada la Institución quincenalmente a la Asociación, en atención a lo dispuesto por la Ley de Protección al Trabajador. A efecto de regular esa situación se provisiona de forma mensual, ese 3% para el total de personas no afiliadas

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,37 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 149.785,51 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que dicho registro se empezó a realizar hasta el presente periodo, razón por la que no se cuenta con un registro histórico comparativo.

A partir de la publicación de las nuevas políticas contables contenidas en el Plan General de contabilidad Nacional (PGCN), se debe hacer un replanteamiento de esta provisión, ya que la política específica (2.41), señala que debe tratarse como una cuenta por cobrar, pero que su medición debe considerar suposiciones

actuariales, dentro de las que se encuentran una serie de variables para las que se requiere la experticia de un profesional en materia actuarial.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 66

Intereses sobre endeudamiento público

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 67

Otros gastos financieros

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 68

Costo de ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 69

Resultados negativos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 71 | 3.507.783,64 | 8.700.179,35 | -59,68 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 14120 | Caja Costarricense de Seguro Social | 332.969,12 |
| 14162 | Consejo Nacional de Rectores | 7.500,00 |
| 14341 | Universidad Estatal a Distancia | 7.934,40 |
| TOTAL | | 348.403,52 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 8,57 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.192.395,71 que corresponde a un(a) Disminución del -59,68 % de recursos disponibles, producto del pago de un alto porcentaje en el periodo anterior, de la deuda política que se debe entregar a los partidos políticos de los comicios del 2020 y algunos adeudos del 2018, conforme a los resultados de las liquidaciones realizadas por el Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos del TSE. Para el periodo actual, se registra un importe de 2.843.712,94, realizada para apartar una parte de los recursos que se van a utilizar para el pago de la deuda política correspondiente a los comicios electorales de 2022.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Gastos por Transferencias corrientes | | | | | |
|--------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | | | | |
| 5.4.1.01.01.01.9. | Otras prestaciones (subsídios incapacidad) | 160.140,84 | 146.053,41 | 14.087,44 | 9,65 |
| 5.4.1.01.02.01.2. | Transferencias corrientes a fundaciones | 7.000,00 | 29.400,00 | (22.400,00) | (76,19) |
| 5.4.1.01.02.01.9 | Transferencias corrientes a entidades privadas sin lucro | 2.968.638,35 | 8.172.480,71 | (5.203.842,36) | (63,68) |
| 5.4.1.01.02.02.0. | Transferencias corrientes a empresas privadas | 398,38 | 379,39 | 18,99 | 5,01 |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | | | | |
| 5.4.1.02.03.06. | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas r | | | | |
| | Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) | 332.969,12 | 327.723,65 | 5.245,47 | 1,60 |
| | Consejo Nacional de Rectores (CONARE) | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Universidad Estatal a Distancia (UNED) | 7.934,40 | 917,00 | 7.017,40 | 765,26 |
| 5.4.1.03. | Transferencias corrientes al sector externo | | | | |
| 5.4.1.03.01.06. | Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros | 23.202,55 | 15.725,20 | 7.477,35 | 47,55 |
| TOTALES | | 3.507.783,64 | 8.700.179,35 | (5.192.395,71) | (59,68) |

Detalle de las subcuentas que componen este rubro del gasto:

a) Transferencias corrientes al sector privado interno

- Transferencias corrientes a personas comprende:
 - pago de subsidios por incapacidad por maternidad y enfermedad.
 - otras transferencias corrientes a personas

- Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno comprende:
 - pagos a fundaciones: 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: 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 fundaciones: corresponden a suscripciones de "Cartas de entendimiento" o a "Convenios Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad Estatal a Distancia para el desarrollo de actividades de cooperación conjunta" (Acta TSE 56-2018) y Convenio Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad de Costa Rica" (Acta TSE-32-2019).
 - Transferencias corrientes a empresas privadas: pago de cuotas de afiliación a clubes u otras entidades destinadas a la cooperación entre instituciones en materias o temas diversos. El importe que se muestra en el periodo corresponde a la membresía anual al Club de Investigación Tecnológica (CIT)

b) Transferencias corrientes al sector público interno

- 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.

c) Transferencias corrientes al sector externo:

- 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 N° 72

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 72 | 73.097,08 | 0,00 | 0,00 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------|-----------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 73.097,00 |
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 73.097,08 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de un asiento registrado por la DGCN correspondiente al traslado de un pasivo de la cuenta de recaudación por cuenta del Gobierno Central 2.1.3.02.02.01.5.0. para compensarlo con esta cuenta de gasto por ejecución de presupuesto de poderes, lo cual, compensa esa obligación. Cabe decir que al momento de realizar estas Notas se registra otro movimiento a esta cuenta por una devolución de viáticos realizado por funcionaria de la Unidad de Registro Presupuestario de la DGCN, el **20 de enero de 2022**, pero con fecha de contabilización al **30 de diciembre de 2021**. Este movimiento provoca un desajuste de los saldos sobre los que se informa en esta presentación de estados financieros, al afectar cuentas del gasto y, por ende, el resultado del periodo que, si bien no es material, altera las cifras que posteriormente puedan ser objeto de revisión a auditoría. El efecto es el siguiente.

5.4.2.02.09.01. Ejecución de poderes = 8.406,69 (débito)

5.1.2.05.02.00. Viáticos dentro del país = 8.406,69 (crédito)

Esta cuenta a nivel del Plan de cuentas NICSP, se relaciona con transferencias de capital al sector público interno, no obstante, en la realidad esta cuenta opera para el registro de devoluciones 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 el Ministerio de Hacienda retorna al principal presupuestario del TSE.

En esta se imputan también los ajustes que ejecuta la DGCN cada cierre de mes, a efectos de compensar los traslados a la sociedad G206 (Ministerio de Hacienda) de los saldos de ingresos y gastos por diferencial cambiario, pasivos por retenciones y multas por cuenta del Gobierno Central, así como recaudaciones por cuenta del Gobierno Central, esto en atención al principio de caja única del estado. 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 por medio de un asiento multi-sociedad (Ministerio de Hacienda-TSE) para que dichas cuentas queden con saldo cero, no obstante, este registro en algún momento puede aparecer con algún saldo, debido a los tiempos de registro de los movimientos.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 73

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|------|
| | | | | | % | |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 10.293,75 | 0,00 | | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10.293,75 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de diferencias de cambio en partidas monetarias en moneda extranjera. En este caso, fue el resultado de la diferencia del importe del pasivo de fondos de garantías en dólares del importe en la fecha de reconocimiento de los ingresos de las garantías contra el importe al tipo de cambio de cierre del periodo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 74

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|------|
| | | | | | % | |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 74 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 75

Otros gastos y resultados negativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 75 | 6.804,78 | 4.198,96 | 62,06 |

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.605,82 que corresponde a un(a) Aumento del 62,06 % de recursos disponibles, producto de un aumento importante en la emisión de certificados digitales (servicio CDI), al suspenderse, por causa de la emergencia sanitaria, la emisión física de estos documentos. Este servicio genera una recaudación por timbres fiscal y archivo que se cobran por cada documento solicitado, los cuales se traspasan cada mes a los agentes del impuesto respectivo. Esta información se registra cada mes según datos suministrados por el Departamento de Comercialización de Servicios y con base en los estados bancarios de la cuenta de recaudación de este servicio.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 76 | 1.415.481,68 | 559.519,12 | 152,98 |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 855.962,56 que corresponde a un(a) Aumento del 152,98% de recursos disponibles, producto de un aumento en la captación de efectivo en cuatro de las cinco cuentas de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. En primer lugar, la cuenta de garantías en dólares que muestra un incremento del 331.47%, favorecido además por la captación de la garantía ejecutada, citada en la Nota 21. En segundo lugar, los dineros de la venta de servicios con un incremento de 126.99%, siendo el rubro de certificados digitales el que ha registrado una recaudación más alta. Finalmente, la captación de garantías en colones, con un incremento del 3.26%.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Estado de Flujos de efectivo - Cobros | | | | | |
|---------------------------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.1.1.01.02. | Depósitos bancarios | | | | |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios | 1.030.594,68 | 454.032,22 | 576.562,46 | 126,99 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones | 26.158,43 | 25.331,38 | 827,05 | 3,26 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 1.730,05 | 26.386,34 | (24.656,29) | (93,44) |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares | 231.998,12 | 53.769,17 | 178.228,95 | 331,47 |
| 1.1.1.01.03. | Cajas chicas y fondos rotatorios | | | | |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica | 125.000,00 | 0,00 | 125.000,00 | 0,00 |
| TOTALES | | 1.415.481,28 | 559.519,11 | 855.962,17 | 152,98 |

NOTA N°77

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 77 | 1.242.887,20 | 572.028,88 | 117,28 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 670.858,32 que corresponde a un(a) Aumento del 117,28% de recursos disponibles, producto de un aumento de las salidas de efectivo en cuatro de las cuentas: venta de servicios con un 155.47%, por el crecimiento del recaudo que redundo en mayor importe de traslados (salidas) a Tesorería Nacional; cuenta transitoria, mayormente por el pago de la anualidad de las cajas de seguridad y finalmente un porcentaje grande de devoluciones de garantías de cumplimiento en dólares. En la cuenta de Fondo Fijo se produjo en 2020 la devolución de 125 millones para retornar al tope del monto del fondo en periodo regular (no electoral).

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Estado de Flujos de efectivo - Pagos | | | | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.1.1.01.02. | Depósitos bancarios | | | | |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios | 1.063.347,37 | 416.234,45 | 647.112,92 | 155,47 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones | 20.473,58 | 27.435,32 | (6.961,74) | (25,38) |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 1.650,14 | 277,94 | 1.372,20 | 493,70 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares | 157.416,12 | 3.081,16 | 154.334,96 | 5.008,99 |
| 1.1.1.01.03. | Cajas chicas y fondos rotatorios | | | | |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica | 0,00 | 125.000,00 | (125.000,00) | (100,00) |
| TOTALES | | 1.242.887,21 | 572.028,87 | 670.858,34 | 117,28 |

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°78

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de un aumento de las salidas de efectivo en cuatro de las cuentas: venta de servicios con un 137.59%, por el crecimiento del recaudo que redundo en mayor importe de traslados (salidas) a Tesorería Nacional; cuenta transitoria, mayormente por el pago de la anualidad de las cajas de seguridad y finalmente un porcentaje grande de devoluciones de garantías de cumplimiento en dólares.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°79

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°81

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°82

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 82 | 448.371,39 | 275.776,91 | 62,58 |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 172.594,48 que corresponde a un(a) Aumento del 62,58% de recursos disponibles, producto del balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual, en razón de lo indicado en la Nota 76, relativo al ingreso de dineros provenientes de las garantías, especialmente las rendidas en dólares, sumado a la ejecución de la garantía de cumplimiento que ingresó a esas cuentas en este periodo, además, el incremento del Fondo Fijo por 125 millones para cubrir necesidades de la celebración de elecciones nacionales en 2022. En el tema de la captación de dineros provenientes de la venta de servicios, tiene importancia relativa, el crecimiento mostrado por el servicio de Certificados Digitales y la incorporación del nuevo servicio de Reimpresión de Documento de Identidad, no obstante, en este periodo se trasladaron más recursos al Fondo General, por lo que el saldo al cierre de este periodo es bastante menor al resultante el año anterior. En suma, cuatro de las cinco subcuentas que componen el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo reflejaron flujos de efectivo positivos, mayores a los reflejados en el periodo anterior.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo | | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.1.1.01.02. | Depósitos bancarios | | | | |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios | 26.315,59 | 59.068,28 | (32.752,69) | (55,45) |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones | 90.503,81 | 84.818,54 | 5.685,27 | 6,70 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 26.188,31 | 26.108,40 | 79,91 | 0,31 |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares | 165.363,69 | 90.781,69 | 74.582,00 | 82,16 |
| 1.1.1.01.03. | Cajas chicas y fondos rotatorios | | | | |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica | 140.000,00 | 15.000,00 | 125.000,00 | 833,33 |
| TOTALES | | 448.371,40 | 275.776,91 | 172.594,49 | 62,58 |

Usos de los flujos de efectivo y fechas de recibo

Los flujos de efectivo que devienen de las transferencias corrientes del Gobierno Central se utilizan en las actividades según se indica:

| Rubro | Actividad | Detalle | Fecha/recibo |
|--|-----------|--|--|
| Gastos en personal | Operación | Remuneraciones básicas, eventuales, incentivos salariales, prestaciones laborales y contribuciones patronales a la seguridad social | Según calendario 3-4 días antes del pago salarial efectivo |
| Gastos por servicios | Operación | Alquileres (inmuebles, equipos, servicios telecomunicaciones) operativos y financieros; servicios básicos (electricidad, agua, internet, municipales, correos, otros); servicios comerciales/financieros (impresión cédulas, información, publicaciones, publicidad, otros); servicios de gestión y apoyo (mantenimiento de sistemas, limpieza, seguridad, auxiliares electorales, otros); gastos de viaje y transporte (viáticos y transportes); seguros (riesgos del trabajo, automóviles, mercancías, viajes, incendios y desastres, otros); mantenimiento (mantenimiento y reparación de edificios, maquinaria, equipo y mobiliario) | Según calendario de pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Materiales y suministros | Operación | Adquisición de insumos, suministros, repuestos, herramientas, combustibles, materiales (construcción-mantenimiento), uniformes, útiles y todo elemento necesario para consumo en la prestación de servicios institucional, mismos que se ubican en la partida de inventarios. | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Gastos por transferencias | Operación | Pago de subsidios por incapacidad, pagos a fundaciones por convenios marco de cooperación, deuda política (pago a partidos políticos en tiempos de comicios electorales), cuotas de afiliación a organismos electorales nacionales e internacionales. | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Gastos por resultados negativos | Operación | Pagos por pérdidas por diferencias de cambio entre los momentos de registro y pago de las obligaciones y por efectos inflacionarios. | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Gastos por impuestos, multas y sanciones | Operación | Pagos de impuestos de vehículos (deducibles), timbres cobrados por la venta de servicios, multas por retrasos en pagos de servicios, sanciones administrativas y por litigios resueltos en vía judicial. | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |

| Rubro | Actividad | Detalle | Fecha/recibo |
|---|-----------|---|---|
| Gastos de viáticos y transportes | Operación | Pago de los anticipos de viáticos a los funcionarios para la realización de giras, trabajo de campo, servicios institucionales domiciliarios, otros. | Según calendario de pago de viáticos |
| Cuota estatal a la CCSS | Operación | Pago del importe mensual correspondiente a la cuota estatal que se gira a la Caja Costarricense de Seguro Social | Según calendario de pagos Cuota Estatal CCSS |
| Adquisición de activos de propiedad, planta y equipo, bienes intangibles y bienes de infraestructura. | Inversión | Adquisición de cualquier activo fijo o de propiedad, planta y equipo (inmuebles, vehículos, maquinaria, equipo y mobiliario), bienes intangibles como licencias y programas informáticos, así como obras de infraestructura (redes eléctricas, comunicaciones, acuíferas, otros), necesarios para la operación institucional y la prestación óptima de servicios a la población | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |

Valoración de la certidumbre, empresa en marcha

El grado de certidumbre en el cumplimiento de las obligaciones y la marcha normal de la operación económica de la Institución, por la forma descrita, siempre va a estar en función de la liquidez del ente rector presupuestario y en general, del Gobierno Central. Tal como se ha expuesto, el financiamiento institucional depende enteramente del presupuesto de la República, del flujo de caja que el Ministerio de Hacienda como ente rector posea en determinado momento para hacer frente a los pagos y costos que demanda la operación institucional y su capacidad para brindar potencial de servicio pleno a sus usuarios. Si bien la entidad genera entrada de flujos de efectivo positivos a través de la venta de servicios no esenciales, el destino de éstos es hacia la Caja Única del Estado, destacando que esto representa un aporte institucional a la generación de ingresos del conglomerado gubernamental, que luego se incorporan al presupuesto total del Estado.

En la Nota relativa al impacto de la Pandemia, se incluyen otros elementos que se deben considerar en esta valoración, en resumen, la posibilidad de negocio en marcha de una institución como el Tribunal, con un rango de poder de la república otorgado constitucionalmente, no siendo una empresa pública que subsiste de los resultados de su capacidad de generar beneficios económicos y enfrentar sus gastos operativos bajo esa dinámica, sino sobre la base de su naturaleza de institución de servicio público, esencial y gratuito, va de la mano con la buena marcha del Estado como un todo.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83

Saldos del periodo

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Saldos del período | 83 | 22.715.778,93 | 29.351.635,42 | -22,61 |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de junio del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6.635.856,49 que corresponde a un(a) Disminución del -22,61% - 22,61% de recursos disponibles, producto de las variaciones en las subcuentas que conforman el patrimonio.

Durante el periodo de análisis, tres de las cuentas que conforman el segmento del Patrimonio, han experimentado cambios entre los periodos de análisis.

En primer lugar, la cuenta 3.1.3.01 “Reservas de revaluación de propiedad, planta y equipo”, se afecta por el traslado del consumo (depreciación) de los edificios revaluados que generaron dicha reserva a resultados acumulados, lo que deriva en una reducción gradual, en tanto no se registren nuevas revaluaciones. En segundo lugar, “Resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01. la cual posee varias subcuentas, pero las que presentan movimiento en el periodo son: “Ajuste de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06. contra la cual se imputan los registros de ajustes por reclasificaciones o depuraciones de activos conforme el transitorio de la NICSP 17 y otras transacciones que debieron afectar resultados de periodos anteriores y no se registraron en su momento, “Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03., que es la cuenta espejo de la 3.1.3.01. por el traslado a resultados. Finalmente, se registra el incremento o disminución por efecto del resultado del periodo de cierre 2021 que en este caso resulta en desahorro por 4.037.522,33 que fue el más significativo en el rubro patrimonial. Al final de cada periodo, se devenga un gran número de facturas o documentos de pago, a efecto de no generar compromisos no devengados para el periodo siguiente, o disminuirlo hasta donde resulte posible, procurando de ese modo, honrar esos compromisos con el presupuesto asignado para ese periodo, por tanto, se compromete de igual forma los ingresos que debe recibir para poder erogar esas obligaciones.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

| Patrimonio - variaciones entre periodos | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 3.1.1. | Capital | | | | |
| 3.1.1.01.01. | Capital inicial a valores históricos | 1.396.900,08 | 1.396.900,08 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.1.02.01. | Incorporaciones al capital a valores históricos | 2.822.418,39 | 2.822.418,39 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | | | | |
| 3.1.2.01.01. | Donaciones de capital a valores históricos | 69.252,64 | 69.252,64 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.3. | Reservas | | | | |
| 3.1.3.01.01.01. | Revaluación de propiedades, planta y equipos | 18.237.590,46 | 18.567.717,50 | (330.127,04) | (1,78) |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | | | | |
| 3.1.5.01.01. | Resultados de ejercicios anteriores | 10.872.415,32 | 8.633.675,58 | 2.238.739,74 | 25,93 |
| 3.1.5.01.02.03.1. | Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores re | (657.446,44) | (657.446,44) | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.5.01.02.06.1. | Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realiz | (8.372.024,08) | (5.773.689,92) | (2.598.334,16) | 45,00 |
| 3.1.5.01.03. | Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados | 1.042.970,20 | 712.843,16 | 330.127,04 | 46,31 |
| 3.1.5.01.04. | Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio | (8.459,64) | (8.459,64) | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.5.01.99. | Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios | 1.349.684,33 | 1.349.684,33 | 0,00 | 0,00 |
| | Resultado del Periodo | (4.037.522,33) | 2.238.739,74 | (6.276.262,07) | (280,35) |
| TOTALES | | 22.715.778,93 | 29.351.635,42 | (6.635.856,49) | -22,61 |

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.

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|-------------------------------------|---------------|---|
| 6 | 74. | Compromisos no devengados al cierre | | RLAFRPP |

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--------------|-----------------------------|---|
| 6 | 77. | Conciliación | NICSP N° 24, Párrafo 52. | RLAFRPP DGCN Nota Técnica |

NOTA N°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

| NOTA 84 RUBRO | SALDOS | | |
|----------------------------------|-----------------|------------------|--------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | (16.292.667,93) | (13.859.431,31) | 17.56% |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | | | |

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 17.56% de recursos disponibles, producto de un mayor registro de transacciones sobre base devengo en el presente periodo.

Bases de preparación del presupuesto y los estados financieros

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 o efectivo 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 se preparan sobre la base de acumulación o devengo, de ahí que se generen diferencias 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, que generan esas diferencias. Por

definición, la base contable de acumulación o devengo, aplicada al registro contable genera importes mayores que los registrados en la ejecución del presupuesto sobre base efectivo.

Periodo Presupuestario –Presupuesto aprobado, base presupuestaria y clasificación

El periodo presupuestario al que se alude en la presente emisión de estados financieros corresponde al ejercicio económico 2021, el cual comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. El presupuesto aprobado para el periodo es de 46.650.593,65. La base sobre la cual se elabora el presupuesto es efectivo o caja, mientras que el esquema de formato y clasificación adoptado para la presentación del presupuesto, guarda similitud con la clasificación de partidas que se utilizan en los estados financieros, en razón de la homologación de subpartidas presupuestarias con sus respectivas cuentas contables, que tuvo lugar con la elaboración del nuevo Plan de cuentas contables según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público desarrollado por la DGCN, el cual se encuentra alojado en el sistema de información SIGAF.

Bajo esa estructura, una cuenta contable solo puede estar asociada a una partida presupuestaria (1 a 1), mientras que una posición presupuestaria si puede estar asociada a más de una cuenta contable, por lo que, en la comparación entre el presupuesto y el devengo, se toma en consideración esa clasificación para que la medición sea consistente.

El presupuesto final es el presupuesto aprobado, incluye las variaciones solicitadas por las autoridades hacendarias hasta su aprobación oficial por el legislativo, esto se publica en la Web institucional y el presupuesto aprobado se carga en SIGAF al inicio del periodo, para iniciar el proceso de ejecución. Derivado de la ejecución del presupuesto se emite el “Informe de Evaluación Anual y semestral del presupuesto”, también denominado: “Informe de Resultados Físicos y Financieros”. Ese informe mantiene un apartado que se llama “Gestión Financiera” en el cual se rinde cuenta de los resultados de la ejecución, y explica la dinámica de los datos obtenidos, los cambios que experimentó, de modo que eventualmente se describe el cambio que se dio entre el presupuesto inicial y presupuesto final. Esto se realiza cuando la administración realizó devoluciones al Ministerio de Hacienda por recursos que en determinado momento no se iban a ejecutar. También se lleva un control de saldos de subpartidas que son variadas por las distintas modificaciones al presupuesto por la vía del Decreto Ejecutivo o Tramitación Legislativa. Esto puede suceder varias veces dentro de un mismo ejercicio económico. En este caso, el monto global de la apropiación presupuestaria se mantiene, lo que cambia son los contenidos económicos de las subpartidas intervenidas, mecanismo por medio del cual se toman fondos de una partida presupuestaria para asignárselos a otra, de acuerdo con el análisis de necesidades que se realiza por parte de las dependencias competentes en la Institución.

Consideraciones sobre el comparativo presupuesto – devengo (contabilidad)

- El arrastre de saldos de periodos anteriores 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 relacionadas con beneficios a empleados 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 reflejar hasta el momento que sucedan los respectivos pagos.
- 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 automática en SIGAF, ni se cuenta con integración (o comunicación) entre los sistemas de información de activos institucionales y el SIGAF. En lo referente a inventarios, se ejecuta al cierre cada mes, conforme a las diferencias respecto del mes anterior, contra una sub partida sin afectación presupuestaria (PP_Inventario), por tanto, es un movimiento de naturaleza contable que no afecta presupuesto, esto también genera diferencias entre ambos.
- 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 pueden quedar registradas en periodos diferentes.

Cuadro comparativo de importes presupuestarios y contables

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-------------|---|--------------|-------------------|------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 5110101000 | E00101 | Sueldos para cargos fijos | 9.855.526,80 | 9.855.526,80 | 0,00 |
| 5110103000 | E00103 | Servicios especiales | 991.243,35 | 991.243,35 | 0,00 |
| 5110105000 | E00105 | Suplencias | 32.479,60 | 32.479,60 | 0,00 |
| 5110201000 | E00201 | Tiempo extraordinario | 259.276,25 | 259.276,25 | 0,00 |
| 5110202000 | E00202 | Recargo de funciones | 27.675,55 | 27.675,55 | 0,00 |
| 5110205000 | E00205 | Dietas | 4.689,42 | 4.689,42 | 0,00 |
| 5110301000 | E00301 | Retribución por años servidos | 3.246.881,16 | 3.246.881,16 | 0,00 |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-----------------|---|--------------|-------------------|--------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 5110302020 | E00302 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 2.637.219,67 | 2.637.219,67 | 0,00 |
| 5110303000 | E00303 | Decimotercer mes | 1.688.135,57 | 1.854.997,20 | (166.861,63) |
| 5110106000 | E00304 | Salario escolar | 1.549.472,31 | 1.543.848,64 | 5.623,68 |
| 5110399990 | E00399 | Otros incentivos salariales | 2.215.967,24 | 2.215.967,24 | 0,00 |
| 5110401000 | E00401-20085001 | CCSS Contribución Patronal Seguro Salud | 1.906.298,78 | 2.068.292,84 | (161.994,07) |
| 5110405000 | E00405-20085001 | Banco Popular y de Desarrollo Comunal - Ley 4351 | 103.041,74 | 111.798,17 | (8.756,44) |
| 5110501000 | E00501-20085001 | CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones | 1.047.951,31 | 1.139.893,89 | (91.942,58) |
| 5110502000 | E00502-20085001 | CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP) | 617.482,78 | 670.021,40 | (52.538,62) |
| 5110503000 | E00503-20085001 | CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL) | 309.892,53 | 336.161,84 | (26.269,31) |
| 5110505000 | E00505-20085001 | Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal) | 447.326,14 | 484.791,72 | (37.465,58) |
| 5120101100 | E10101 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 1.524.968,14 | 1.654.418,88 | (129.450,73) |
| 5120102000 | E10102 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 119.570,00 | 118.907,46 | 662,54 |
| 5120104000 | E10104 | Alquiler y derechos para telecomunicaciones | 3.501,75 | 3.501,75 | 0,00 |
| 5120199000 | E10199 | Otros alquileres | 527.641,22 | 484.421,27 | 43.219,95 |
| 5120201100 | E10201 | Servicio de agua y alcantarillado | 69.200,13 | 110.500,00 | (41.299,87) |
| 5120202100 | E10202 | Servicio de energía eléctrica | 316.295,80 | 412.650,00 | (96.354,20) |
| 5120203100 | E10203 | Servicio de correo | 36.171,67 | 136.261,44 | (100.089,77) |
| 5120204100 | E10204 | Servicio de telecomunicaciones | 240.498,31 | 474.023,29 | (233.524,98) |
| 5120299100 | E10299 | Otros servicios básicos | 7.882,24 | 14.375,00 | (6.492,76) |
| 5120301100 | E10301 | Información | 133.743,07 | 131.143,07 | 2.600,00 |
| 5120302100 | E10302 | Publicidad y propaganda | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5120303100 | E10303 | Impresión, encuadernación y otros | 860.182,29 | 860.182,29 | 0,00 |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-------------|---|--------------|-------------------|--------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 5120304100 | E10304 | Transporte de bienes | 3.107,85 | 3.107,85 | 0,00 |
| 5120306100 | E10306 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 0,00 | 2.552,12 | (2.552,12) |
| 5120307000 | E10307 | Servicios de transferencia electrónica de informa | 7.869,94 | 5.550,56 | 2.319,38 |
| 5120401100 | E10401 | Servicios en ciencias de la salud | 11.504,20 | 11.504,20 | 0,00 |
| 5120403100 | E10403 | Servicios de ingeniería y arquitectura | 4.024,10 | 4.024,10 | 0,00 |
| 5120404100 | E10404 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5120405100 | E10405 | Servicios informáticos | 9.452,84 | 25.385,84 | (15.933,00) |
| 5120406100 | E10406 | Servicios generales | 1.087.713,13 | 1.582.362,89 | (494.649,76) |
| 5120499100 | E10499 | Otros servicios de gestión y apoyo | 127.815,99 | 128.865,98 | (1.050,00) |
| 5120308000 | E10499 | Servicios de almacenamiento | 0,00 | | |
| 5120501000 | E10501 | Transporte dentro del país | 2.401,84 | 2.401,84 | 0,00 |
| 5120502000 | E10502 | Viáticos dentro del país | 121.260,02 | 129.666,71 | (8.406,69) |
| 5120503000 | E10503 | Transporte en el exterior | 2.110,91 | 2.110,91 | 0,00 |
| 5120504000 | E10504 | Viáticos en el exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5120601010 | E10601 | Seguros | 177.249,71 | 167.476,64 | 9.773,08 |
| 5120701000 | E10701 | Actividades de capacitación | 24.026,23 | 24.026,23 | 0,00 |
| 5120702000 | E10702 | Actividades protocolarias y sociales | 915,13 | 915,13 | 0,00 |
| | E10801 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 71.577,82 | | 4.045,88 |
| 5120801011 | E10801 | Mantenimiento de terrenos | | 7.382,94 | |
| 5120801990 | E10801 | Mantenimiento de edificios varios | | 60.148,99 | |
| 5120801991 | E10801 | Mantenimiento de instalaciones y obras | | 0,00 | |
| 5120802100 | E10804 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod. | 9.545,35 | 8.923,85 | 621,50 |
| 5120803100 | E10805 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 70.236,83 | 69.371,76 | 865,07 |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-------------|---|-------------|-------------------|--------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 5120804100 | E10806 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac. | 4.991,32 | 13.374,10 | (8.382,78) |
| 5120805100 | E10807 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio. | 158.088,86 | 158.088,86 | 0,00 |
| 5120806000 | E10808 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf. | 413.646,99 | 389.331,21 | 24.315,78 |
| | E10899 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 5.290,93 | | (2.995,89) |
| 5120807000 | E10899 | Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | | 320,67 | (320,67) |
| 5120808000 | E10899 | Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | | 0,00 | 0,00 |
| 5120809000 | E10899 | Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | | 4.438,99 | 0,00 |
| 5120899100 | E10899 | Otros gastos de mantenimiento y reparación | | 3.527,16 | 0,00 |
| 5990201000 | E10999 | Otros impuestos | 0,00 | 6.019,67 | (6.019,67) |
| 5129901000 | E19901 | Servicios de regulación | 123,40 | 123,40 | 0,00 |
| | E19902 | Intereses moratorios y multas | 35,11 | 35,11 | 35,11 |
| 5999103010 | E19902 | Multas y sanciones administrativas | 0,00 | 0,00 | |
| 5999103030 | E19902 | Intereses moratorios | 0,00 | 0,00 | |
| 5129905000 | E19903 | Gastos de oficinas en el exterior | 3.469,25 | 3.469,25 | 0,00 |
| 5990201040 | E19905 | Deducibles | 750,00 | 750,00 | 0,00 |
| 5129999000 | E19999 | Otros servicios no especificados | 1.861,60 | 2.506,04 | (644,44) |
| 1140101011 | E20101 | Combustibles y lubricantes | 37.279,20 | 1.139,83 | 36.139,37 |
| 1140101021 | E20102 | Productos farmacéuticos y medicinales | 10.472,01 | 2.877,54 | 7.594,48 |
| 1140101041 | E-20104 | Tintas, pinturas y diluyentes | 27.177,78 | 204.523,40 | (177.345,62) |
| 1140101991 | E-20199 | Otros productos químicos y conexos | 997,95 | 4.742,33 | (3.744,39) |
| 1140102031 | E-20203 | Alimentos y bebidas | 823,57 | 461,07 | 362,51 |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-------------|--|-------------|-------------------|--------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 1140103010 | E-20301 | Materiales y productos metálicos | 8.235,57 | 117.510,95 | (109.275,38) |
| 1140103020 | E-20302 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 993,57 | 5.355,52 | (4.361,95) |
| 1140103030 | E-20303 | Madera y sus derivados | 4.904,08 | 15.803,30 | (10.899,22) |
| 1140103040 | E-20304 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo | 48.541,41 | 76.111,28 | (27.569,87) |
| 1140103050 | E-20305 | Materiales y productos de vidrio | 3.453,18 | 4.268,44 | (815,26) |
| 1140103060 | E-20306 | Materiales y productos de plástico | 6.196,39 | 21.660,18 | (15.463,79) |
| 1140103990 | E-20399 | Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 6.380,77 | 23.505,73 | (17.124,97) |
| 1140104010 | E-20401 | Herramientas e instrumentos | 10.640,19 | 9.202,96 | 1.437,23 |
| 1140104020 | E-20402 | Repuestos y accesorios | 28.913,16 | 53.600,26 | (24.687,10) |
| 1140199010 | E-29901 | Útiles y materiales de oficina y computo | 26.812,49 | 94.238,77 | (67.426,28) |
| 1140199020 | E-29902 | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación | 18.885,50 | 3.458,77 | 15.426,73 |
| 1140199030 | E-29903 | Productos de papel, cartón e impresos | 40.133,85 | 165.389,93 | (125.256,08) |
| 1140199040 | E-29904 | Textiles y vestuario | 24.791,51 | 10.006,20 | 14.785,30 |
| 1140199050 | E-29905 | Útiles y materiales de limpieza | 72.790,98 | 28.950,36 | 43.840,62 |
| 1140199060 | E-29906 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 13.009,28 | 3.112,19 | 9.897,08 |
| 1140199070 | E-29907 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 511,04 | 1.894,69 | (1.383,65) |
| 1140199990 | E-29999 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 25.158,60 | 255.375,64 | (230.217,04) |
| 1250103011 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991 | E-50101 | Maquinaria y equipo para la producción | 5.908,58 | 585.527,96 | (579.619,38) |
| 1250104011 1250104021 1250104951 1250104991 | E-50102 | Equipo de transporte | 10.906,22 | 774.713,48 | (763.807,26) |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-------------|---|--------------|-------------------|----------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991 | E-50103 | Equipo de comunicación | 121.655,99 | 1.047.962,17 | (926.306,18) |
| 1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991 | E-50104 | Equipo y mobiliario de oficina | 183.163,76 | 1.384.519,03 | (1.201.355,28) |
| 1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991 | E-50105 | Equipo y programas de computo | 783.826,75 | 6.864.953,78 | (6.081.127,03) |
| 1250108011 1250108021 1250108031 1250108991 | E-50106 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 977,53 | 72.565,00 | (71.587,47) |
| 1250109011 1250109021 1250109991 | E-50107 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 0,00 | 97.180,58 | (97.180,58) |
| 1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991 | E-50199 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 90.826,22 | 774.647,92 | (683.821,70) |
| 1259901021 | E-50201 | Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al publico | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1259904022 | E-50207 | Instalaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1259904032 | E-50207 | Instalaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1250803010 1250899010 | E-59903 | Bienes intangibles | 1.133.823,44 | 4.735.685,68 | (3.601.862,24) |
| 5410203060 | E-60103 | CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal) | 348.403,52 | 348.403,52 | 0,00 |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2021) | | | | Saldos 31/12/2021 | |
|--|-------------|--|----------------------|----------------------|------------------------|
| Cuenta Contable | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria | Presupuesto | Contabilidad | Diferencia |
| 5110601000 | E-60201 | Becas a funcionarios | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5110608200 | E-60301 | Prestaciones legales | 222.398,28 | 222.398,28 | 0,00 |
| 5410101019 | E-60399 | Otras prestaciones | 160.140,84 | 160.140,84 | 0,00 |
| 5410102012 | E-60402 | Fundación Omar Dengo - Convenio Marco - | 7.000,00 | 7.000,00 | 0,00 |
| 5410102019 | E-60404 | Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro | 2.968.638,35 | 2.968.638,35 | 0,00 |
| 5410102020 | E-60501 | Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual) | 398,38 | 398,38 | 0,00 |
| 5110608100 | E-60601 | Indemnizaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5410301060 | E-60701 | Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905 | 23.202,55 | 23.202,55 | 0,00 |
| TOTALES | | | 39.577.656,68 | 55.870.039,05 | (16.292.667,93) |

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|---------------------|--------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|------------|------|-----------|---------|--------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| 5110303000 E00303 | 1.688.135,57 | 1.854.997,20 | (166.861,63) | <p>La diferencia se produce entre el registro del devengo y el importe real pagado. El pasivo por pagar por decimotercer mes corresponde a los meses noviembre y diciembre de 2020 y de enero a diciembre de 2021. El presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, como adeudos del rubro en pagos de prestaciones laborales.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>166.861,63</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00303</td> <td>1.688.135,56</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.854.997,20</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 166.861,63 | 2021 | CONT-PRES | E-00303 | 1.688.135,56 | 2021 | | Total | 1.854.997,20 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 166.861,63 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-00303 | 1.688.135,56 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.854.997,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5110106000 E00304 | 1.549.472,31 | 1.543.848,64 | 5.623,68 | <p>La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar y el importe real pagado. El pasivo va de los meses de enero a diciembre de 2021, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, como adeudos del rubro en pagos de prestaciones laborales incluyendo el pago total en enero de 2021.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(5.623,68)</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00304</td> <td>1.549.472,31</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.543.848,64</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | (5.623,68) | 2021 | CONT-PRES | E-00304 | 1.549.472,31 | 2021 | | Total | 1.543.848,64 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (5.623,68) | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-00304 | 1.549.472,31 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.543.848,64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|---------------------|--------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|------------|------|-----------|--------|--------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| 5110401000 E00401 | 1.906.298,78 | 2.068.292,84 | (161.994,07) | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de diciembre 2021 que se pagaría hasta enero de 2022. El presupuesto solo considera lo efectivamente pagado. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>161.994,07</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00401</td> <td>1.906.298,77</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.068.292,84</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 161.994,07 | 2021 | CONT-PRES | E00401 | 1.906.298,77 | 2021 | | Total | 2.068.292,84 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 161.994,07 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E00401 | 1.906.298,77 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 2.068.292,84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5110405000 E00405 | 103.041,74 | 111.798,17 | (8.756,44) | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de diciembre 2021 que se pagaría hasta enero de 2022. El presupuesto solo considera lo efectivamente pagado. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>8.756,44</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00405</td> <td>103.041,74</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>111.798,17</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 8.756,44 | 2021 | CONT-PRES | E00405 | 103.041,74 | 2021 | | Total | 111.798,17 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 8.756,44 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E00405 | 103.041,74 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 111.798,17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5110501000 E00501 | 1.047.951,31 | 1.139.893,89 | (91.942,58) | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de diciembre 2021 que se pagaría hasta enero de 2022. El presupuesto solo considera lo efectivamente pagado. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>91.942,58</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00501</td> <td>1047951,32</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.139.893,89</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 91.942,58 | 2021 | CONT-PRES | E00501 | 1047951,32 | 2021 | | Total | 1.139.893,89 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 91.942,58 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E00501 | 1047951,32 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.139.893,89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5110502000 E00502 | 617.482,78 | 670.021,40 | (52.538,62) | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de diciembre 2021 que se pagaría hasta enero de 2022. El presupuesto solo considera lo efectivamente pagado. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>52.538,62</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00502</td> <td>617.482,78</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>670.021,40</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 52.538,62 | 2021 | CONT-PRES | E00502 | 617.482,78 | 2021 | | Total | 670.021,40 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 52.538,62 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E00502 | 617.482,78 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 670.021,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5110503000 E00503 | 309.892,53 | 336.161,84 | (26.269,31) | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de diciembre 2021 que se pagaría hasta enero de 2022. El presupuesto solo considera lo efectivamente pagado. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>26.269,31</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00503</td> <td>309.892,53</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>336.161,84</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 26.269,31 | 2021 | CONT-PRES | E00503 | 309.892,53 | 2021 | | Total | 336.161,84 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 26.269,31 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E00503 | 309.892,53 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 336.161,84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5110505000 E00505 | 447.326,14 | 484.791,72 | (37.465,58) | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de diciembre 2021 que se pagaría hasta enero de 2022. El presupuesto solo considera lo efectivamente pagado. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>37.465,58</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00505</td> <td>447326,14</td> <td>2021</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 37.465,58 | 2021 | CONT-PRES | E00505 | 447326,14 | 2021 | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 37.465,58 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E00505 | 447326,14 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|---------------------|--------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|------------|------|-----------|---------|--------------|------|--------------|--|---------------------|--|--|--|--|--|
| | | | | | Total | 484.791,72 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120101100 E10101 | 1.524.968,14 | 1.654.418,88 | (129.450,73) | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de alquileres de equipos para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>129.450.73</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10101</td> <td>1.524.968.14</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>1.654.418,88</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 129.450.73 | 2021 | CONT-PRES | E-10101 | 1.524.968.14 | 2021 | Total | | 1.654.418,88 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 129.450.73 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10101 | 1.524.968.14 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | 1.654.418,88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120102000 E10102 | 119.570,00 | 118.907,46 | 662,54 | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de alquileres de inmuebles para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>662.54</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10102</td> <td>118.809.35</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>118.907,46</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 662.54 | 2021 | CONT-PRES | E-10102 | 118.809.35 | 2021 | Total | | 118.907,46 | | | | El importe en exceso en presupuesto por 662.54 corresponde a facturas cargadas contra una cuenta contable diferente. | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 662.54 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10102 | 118.809.35 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | 118.907,46 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120199000 E10199 | 527.641,22 | 484.421,27 | 43.219,95 | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Otros alquileres para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>43.219,95</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10199</td> <td>484.421,27</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>527.641,22</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 43.219,95 | 2021 | CONT-PRES | E-10199 | 484.421,27 | 2021 | Total | | 527.641,22 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 43.219,95 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10199 | 484.421,27 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | 527.641,22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120201100 E10201 | 69.200,13 | 110.500,00 | (41.299,87) | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de agua para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>41.299,87</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10201</td> <td>69.200,13</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>110.500,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 41.299,87 | 2021 | CONT-PRES | E-10201 | 69.200,13 | 2021 | Total | | 110.500,00 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 41.299,87 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10201 | 69.200,13 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | 110.500,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120202100 E10202 | 316.295,80 | 412.650,00 | (96.354,20) | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de electricidad para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>96.354,20</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10202</td> <td>316.295,80</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>412.650,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 96.354,20 | 2021 | CONT-PRES | E-10202 | 316.295,80 | 2021 | Total | | 412.650,00 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 96.354,20 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10202 | 316.295,80 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | 412.650,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|-------------------|--------------|---|------------|-------------|-------|---------|------|---------|------------|------|-----------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|--|
| 5120203100 E10203 | 36.171,67 | 136.261,44 | (100.089,77) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de correos para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>100.089,77</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10203</td> <td>36.171,67</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>136.261,44</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 100.089,77 | 2021 | CONT-PRES | E-10203 | 36.171,67 | 2021 | | Total | 136.261,44 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 100.089,77 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10203 | 36.171,67 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 136.261,44 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120204100 E10204 | 240.498,31 | 474.023,29 | (233.524,98) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de servicio telecomunicaciones para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>233.524,98</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>239.909,40</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>474.023,29</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 588,91, corresponde a facturas devengadas, no pagadas aún.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 233.524,98 | 2021 | CONT-PRES | E-10204 | 239.909,40 | 2021 | | Total | 474.023,29 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 233.524,98 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10204 | 239.909,40 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 474.023,29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120299100 E10299 | 7.882,24 | 14.375,00 | (6.492,76) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de otros servicios para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>14.375,00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10299</td> <td>7.882,24</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6.492,76</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 14.375,00 | 2021 | CONT-PRES | E-10299 | 7.882,24 | 2021 | | Total | 6.492,76 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 14.375,00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10299 | 7.882,24 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 6.492,76 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120301100 E10301 | 133.743,07 | 131.143,07 | 2.600,00 | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de información para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>2.600,00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10301</td> <td>133.743,07</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>131.143,07</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 2.600,00 | 2021 | CONT-PRES | E-10301 | 133.743,07 | 2021 | | Total | 131.143,07 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 2.600,00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10301 | 133.743,07 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 131.143,07 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120306100 E10306 | 0,00 | 2.552,12 | (2.552,12) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de comisiones y servicios financieros para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10306</td> <td>2.552,11</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(2.552,11)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 0,00 | 2021 | CONT-PRES | E-10306 | 2.552,11 | 2021 | | Total | (2.552,11) | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 0,00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10306 | 2.552,11 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | (2.552,11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|---------------------|--------------|---|------------|-------------|-------|---------|------|---------|------------|------|-----------|---------|--------------|------|-----------|--------------|---------------------|------|--|--------------|-------------------|--|
| 5120307000 E10307 | 7.869,94 | 5.550,56 | 2.319,38 | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de transferencia electrónica de información para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>5.550,56</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10307</td> <td>7.869,94</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.319,38</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 5.550,56 | 2021 | CONT-PRES | E-10307 | 7.869,94 | 2021 | | Total | 2.319,38 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 5.550,56 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10307 | 7.869,94 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 2.319,38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120405100 E10405 | 9.452,84 | 25.385,84 | (15.933,00) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de mantenimiento de sistemas informáticos para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. Además, en el registro presupuestario se imputaron 15.933,00 en la subpartida E-10808, que corresponde a otra cuenta contable.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10405</td> <td>9.452,84</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10808</td> <td>15.933,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>25.385,84</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 0,00 | 2021 | CONT-PRES | E-10405 | 9.452,84 | 2021 | CONT-PRES | E-10808 | 15.933,00 | | | Total | 25.385,84 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 0,00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10405 | 9.452,84 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10808 | 15.933,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 25.385,84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120406100 E10406 | 1.087.713,13 | 1.582.362,89 | (494.649,76) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicios generales para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>513.352,65</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10406</td> <td>1.069.010,24</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.582.362,89</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 18.702,89, corresponde a facturas devengadas, no pagadas aún.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 513.352,65 | 2021 | CONT-PRES | E-10406 | 1.069.010,24 | 2021 | | Total | 1.582.362,89 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 513.352,65 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10406 | 1.069.010,24 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.582.362,89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120499100 E10499 | 127.815,99 | 128.865,98 | (1.050,00) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de gestión y apoyo para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. Además, en el registro presupuestario se imputaron 1.050,00, en la subpartida E-10899, que corresponde a otra cuenta contable.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10499</td> <td>127.815,99</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10899</td> <td>1.050,00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>128.865,99</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 0,00 | 2021 | CONT-PRES | E-10499 | 127.815,99 | 2021 | CONT-PRES | E-10899 | 1.050,00 | 2021 | | Total | 128.865,99 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 0,00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10499 | 127.815,99 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10899 | 1.050,00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 128.865,99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120502000 E10502 | 121.260,02 | 129.666,71 | (8.406,69) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de gestión y apoyo para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | |
|--|-------------|------------|------------|--|--------------|-------------------|---------|
| | | | | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo |
| | | | | CONT | BALANCE | 8.406.69 | 2021 |
| | | | | CONT-PRES | E-10502 | 121.260.02 | 2021 |
| | | | | | Total | 129.666,71 | |
| 5120601010 5120601040 5120601090 5120601990 E10601 | 177.249,71 | 167.476,64 | 9.773,08 | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Servicio de seguros para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | |
| | | | | CONT | BALANCE | 9.773.08 | 2021 |
| | | | | CONT-PRES | E-10601 | 177.249.71 | 2021 |
| | | | | | Total | 167.476,64 | |
| 5120801011 5120801990 5120801991 E10801 | 71.577,82 | 67.531,94 | 4.045,88 | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de mantenimiento de edificios para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | |
| | | | | CONT | BALANCE | (4.045.88) | 2021 |
| | | | | CONT-PRES | E-10801 | 71.577,82 | 2021 |
| | | | | | Total | 67.531,94 | |
| 5120802100 E10804 | 9.545,35 | 8.923,85 | 621,50 | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de mantenimiento de maquinaria y equipo de producción. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. Además, se registraron 621.50 que corresponden a la cuenta 5.1.2.08.03.10.0. | | | |
| | | | | CONT | BALANCE | (621.50) | 2021 |
| | | | | CONT-PRES | E-10804 | 9.545,35 | 2021 |
| | | | | | Total | 8.923,85 | |
| 5120803100 E10805 | 70.236,83 | 69.371,76 | 865,07 | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de mantenimiento de equipo de transporte para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo. | | | |
| | | | | CONT | BALANCE | 865.07 | 2021 |
| | | | | CONT-PRES | E-10805 | 68.750.26 | 2021 |
| | | | | CONT-PRES | E-10804 | 621.50 | 2021 |
| | | | | | Total | 69.371,76 | |
| | | | | La diferencia en presupuesto por 1.486.57, corresponde a facturas devengadas, no pagadas aún. El importe por 621.50 no corresponde a esta cuenta porque la sub partida E10804 debió imputarse a la cuenta 5.1.2.08.02.10.0. | | | |
| 5120804100 E10806 | 4.991,32 | 13.374,10 | (8.382,78) | La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de mantenimiento de equipo de transporte para pasar a base devengo. El monto en la | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|-----------|------|-----------|---------|------------|------|----------------|--------------|-----------------|------|--|--------------|-------------------|--|
| | | | | <p>columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0.00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10806</td> <td>4.991.32</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10808</td> <td>8.382.78</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>13.374,10</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Se imputaron en esta cuenta 8.382.78 que correspondían a la cuenta 5.1.2.08.06.00.0.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 0.00 | 2021 | CONT-PRES | E-10806 | 4.991.32 | 2021 | CONT-PRES | E-10808 | 8.382.78 | 2021 | | Total | 13.374,10 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 0.00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10806 | 4.991.32 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10808 | 8.382.78 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 13.374,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120806000 E10808 | 413.646,99 | 389.331,21 | 24.315,78 | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de mantenimiento y reparación de equipo de cómputo para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>24.315.78</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10808</td> <td>405.264,21</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>Cta 5120804100</td> <td>E-10808</td> <td>8.382.78</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>389.331.21</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 24.315.78 | 2021 | CONT-PRES | E-10808 | 405.264,21 | 2021 | Cta 5120804100 | E-10808 | 8.382.78 | 2021 | | Total | 389.331.21 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 24.315.78 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10808 | 405.264,21 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cta 5120804100 | E-10808 | 8.382.78 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 389.331.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5120807000 5120808000 5120809000 5120899100 E10899 | 5.290,93 | 8.286,82 | (2.995,89) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de mantenimiento otros equipos para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>2.995.89</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10899</td> <td>4.240.93</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10801</td> <td>4.045.88</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>8.286,82</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.050,00, corresponde a imputaciones con esta sub partida a una cuenta diferente. Se registraron en esta cuenta 4.045,88 que correspondían a la cuenta 5.1.2.08.01.99.1.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 2.995.89 | 2021 | CONT-PRES | E-10899 | 4.240.93 | 2021 | CONT-PRES | E-10801 | 4.045.88 | 2021 | | Total | 8.286,82 | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 2.995.89 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10899 | 4.240.93 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10801 | 4.045.88 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 8.286,82 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5990201000 E10999 | 0,00 | 6.019,67 | (6.019,67) | <p>La diferencia corresponde a que esta cuenta otros impuestos, solo se afecta contablemente, con el registro de los timbres fiscales y de archivo que generan la venta de servicios CDI.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>6.019,67</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10999</td> <td>0.00</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6.019,67</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 6.019,67 | 2021 | CONT-PRES | E-10999 | 0.00 | 2021 | | Total | 6.019,67 | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 6.019,67 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10999 | 0.00 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 6.019,67 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5129999000 E19999 | 1.861,60 | 2.506,04 | (644,44) | <p>La diferencia corresponde a los ajustes a la cuenta de Otros servicios varios para pasar a base devengo. El monto en la columna devengo, corresponde a la mejor estimación al cierre del periodo de presentación, no al registro ordinario sobre base efectivo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>12.36</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-19999</td> <td>1.861.60</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10299</td> <td>632.08</td> <td>2021</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | CONT | BALANCE | 12.36 | 2021 | CONT-PRES | E-19999 | 1.861.60 | 2021 | CONT-PRES | E-10299 | 632.08 | 2021 | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 12.36 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-19999 | 1.861.60 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-10299 | 632.08 | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|-------------------|--------------|--|----------|--|--|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|------------|------|----------|------|---------|-------------|------|---------|-----------|---------|-----------|------|-------|-----------|--------------|-------------------|------|-------|--|--------------|-----------------|--|--|
| | | | | Total | 2.506,04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | Se imputaron en esta cuenta 632.08 que correspondían a la cuenta 5.1.2.02.99.10.0. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140101011 E20101 | 37.279,20 | 1.139,83 | 36.139,37 | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>2.164.30</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(38.303.68)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20101</td> <td>37.279.21</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.139,83</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 2.164.30 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (38.303.68) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20101 | 37.279.21 | 2021 | Altas | | Total | 1.139,83 | | | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 2.164.30 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (38.303.68) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20101 | 37.279.21 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.139,83 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140101021 E20102 | 10.472,01 | 2.877,54 | 7.594,48 | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>3.366.04</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(11.857.74)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20102</td> <td>10.472.01</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29902</td> <td>897.23</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.877,54</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 3.366.04 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (11.857.74) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20102 | 10.472.01 | 2021 | Altas | CONT-PRES | E-29902 | 897.23 | 2021 | Altas | | Total | 2.877,54 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 3.366.04 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (11.857.74) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20102 | 10.472.01 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29902 | 897.23 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 2.877,54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | Se imputaron en esta cuenta 897.23 que correspondían a la cuenta 1.1.4.01.99.02.0. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140101041 E20104 | 27.177,78 | 204.523,40 | (177.345,62) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>197.258.23</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(19.912.61)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20104</td> <td>27.177.78</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>204.523,40</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 197.258.23 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (19.912.61) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20104 | 27.177.78 | 2021 | Altas | | Total | 204.523,40 | | | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 197.258.23 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (19.912.61) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20104 | 27.177.78 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 204.523,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140101991 E20199 | 997,95 | 4.742,33 | (3.744,39) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>5.423.35</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(1.678.97)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> </tbody> </table> | | | | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 5.423.35 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (1.678.97) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 5.423.35 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (1.678.97) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | |
|-----------------------|-------------|------------|--------------|--|--------------------|-------------------|----------------|-------------|--|
| | | | | CONT-PRES | E-20199 | 997.95 | 2021 | Altas | |
| | | | | | Total | 4.742,33 | | | |
| 1140102031 E20203 | 823,57 | 461,07 | 362,51 | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | |
| | | | | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i> | |
| | | | | CONT | BALANCE | 25.18 | 2020 | Arrastre | |
| | | | | CONT | BALANCE | (387.68) | 2021 | Consumo | |
| | | | | CONT-PRES | E-20203 | 823.57 | 2021 | Altas | |
| | | | | | Total | 461,07 | | | |
| 1140103010 E20301 | 8.235,57 | 117.510,95 | (109.275,38) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | |
| | | | | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i> | |
| | | | | CONT | BALANCE | 108.451.11 | 2020 | Arrastre | |
| | | | | CONT | BALANCE | 824.26 | 2021 | Rev.cons | |
| | | | | CONT-PRES | E-20301 | 8.235.57 | 2021 | Altas | |
| | | | | | Total | 117.510,95 | | | |
| 11401030200 E20302 | 993,57 | 5.355,52 | (4.361,95) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | |
| | | | | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i> | |
| | | | | CONT | BALANCE | 9.333.24 | 2020 | Arrastre | |
| | | | | CONT | BALANCE | (4.971.29) | 2021 | Consumo | |
| | | | | CONT-PRES | E-20302 | 993.57 | 2021 | Altas | |
| | | | | | Total | 5.355,52 | | | |
| 1140103030 E20303 | 4.904,08 | 15.803,30 | (10.899,22) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. | | | | | |
| | | | | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i> | |
| | | | | CONT | BALANCE | 17.645.36 | 2020 | Arrastre | |
| | | | | CONT | BALANCE | (6.746,14) | 2021 | Consumo | |
| | | | | CONT-PRES | E-20303 | 4.904.08 | 2021 | Altas | |
| | | | | | Total | 15.803,30 | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|------------------|-------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|-----------|------|----------|------|---------|-------------|------|----------|-----------|---------|-----------|------|-------|--|--------------|------------------|--|--|
| 1140103040 E20304 | 48.541,41 | 76.111,28 | (27.569,87) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>70.586,75</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(43.016,88)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20304</td> <td>48.541,41</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>76.111,28</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 70.586,75 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (43.016,88) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20304 | 48.541,41 | 2021 | Altas | | Total | 76.111,28 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 70.586,75 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (43.016,88) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20304 | 48.541,41 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 76.111,28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140103050 E20305 | 3.453,18 | 4.268,44 | (815,26) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>265,58</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>549,67</td> <td>2021</td> <td>Reclasif</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20305</td> <td>3.453,18</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.268,44</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 265,58 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | 549,67 | 2021 | Reclasif | CONT-PRES | E-20305 | 3.453,18 | 2021 | Altas | | Total | 4.268,44 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 265,58 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 549,67 | 2021 | Reclasif | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20305 | 3.453,18 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 4.268,44 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140103060 E20306 | 6.196,39 | 21.660,18 | (15.463,79) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>19.324,62</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(3.178,17)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20306</td> <td>5.513,73</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>21.660,18</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en exceso en presupuesto por 682,66 corresponde a facturas devengadas, aun no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 19.324,62 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (3.178,17) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20306 | 5.513,73 | 2021 | Altas | | Total | 21.660,18 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 19.324,62 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (3.178,17) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20306 | 5.513,73 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 21.660,18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140103990 E20399 | 6.380,77 | 23.505,73 | (17.124,97) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>26.033,17</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(8.780,84)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20399</td> <td>6.253,42</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>23.505,73</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 26.033,17 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (8.780,84) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20399 | 6.253,42 | 2021 | Altas | | Total | 23.505,73 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 26.033,17 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (8.780,84) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20399 | 6.253,42 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 23.505,73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|------------------|-------------|---|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|------------|------|----------|------|---------|-------------|------|---------|-----------|---------|-----------|------|-------|--|--------------|------------------|--|--|
| 1140104010 E20401 | 10.640,19 | 9.202,96 | 1.437,23 | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>11.499.17</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(12.936,40)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20401</td> <td>10.640.19</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>9.202,96</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 11.499.17 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (12.936,40) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20401 | 10.640.19 | 2021 | Altas | | Total | 9.202,96 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 11.499.17 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (12.936,40) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20401 | 10.640.19 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 9.202,96 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140104020 E20402 | 28.913,16 | 53.600,26 | (24.687,10) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>53.365.35</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(28.678.25)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20402</td> <td>28.913.16</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>53.600,26</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 53.365.35 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (28.678.25) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-20402 | 28.913.16 | 2021 | Altas | | Total | 53.600,26 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 53.365.35 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (28.678.25) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-20402 | 28.913.16 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 53.600,26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140199010 E29901 | 26.812,49 | 94.238,77 | (67.426,28) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>110.335.61</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(42.909.33)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29901</td> <td>26.812.49</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>94.238,77</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 110.335.61 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (42.909.33) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29901 | 26.812.49 | 2021 | Altas | | Total | 94.238,77 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 110.335.61 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (42.909.33) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29901 | 26.812.49 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 94.238,77 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140199020 E29902 | 18.885,50 | 3.458,77 | 15.426,73 | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>832.10</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(15.361,60)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29902</td> <td>17.988.27</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3.458,77</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 832.10 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (15.361,60) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29902 | 17.988.27 | 2021 | Altas | | Total | 3.458,77 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 832.10 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (15.361,60) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29902 | 17.988.27 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 3.458,77 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|-------------------|--------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|------------|------|----------|------|---------|-------------|------|---------|-----------|----------|-----------|------|-------|--|--------------|-------------------|--|--|
| 1140199030 E29903 | 40.133,85 | 165.389,93 | (125.256,08) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>176.686.34</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(51.430.26)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29903</td> <td>40.133.85</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>165.389,93</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 176.686.34 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (51.430.26) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29903 | 40.133.85 | 2021 | Altas | | Total | 165.389,93 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 176.686.34 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (51.430.26) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29903 | 40.133.85 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 165.389,93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140199040 E29904 | 24.791,51 | 10.006,20 | 14.785,30 | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>8.655.45</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(23.440.76)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-209904</td> <td>24.791.51</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>10.006,20</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 8.655.45 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (23.440.76) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-209904 | 24.791.51 | 2021 | Altas | | Total | 10.006,20 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 8.655.45 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (23.440.76) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-209904 | 24.791.51 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 10.006,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140199050 E29905 | 72.790,98 | 28.950,36 | 43.840,62 | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>29.225.19</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(73.065.81)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29905</td> <td>72.790.98</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>28.950,36</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 29.225.19 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (73.065.81) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29905 | 72.790.98 | 2021 | Altas | | Total | 28.950,36 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 29.225.19 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (73.065.81) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29905 | 72.790.98 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 28.950,36 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140199060 E29906 | 13.009,28 | 3.112,19 | 9.897,08 | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>2.919.54</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(12.816.62)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29906</td> <td>13.009.27</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3.112,19</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 2.919.54 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (12.816.62) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29906 | 13.009.27 | 2021 | Altas | | Total | 3.112,19 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 2.919.54 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (12.816.62) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29906 | 13.009.27 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 3.112,19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|--------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|------------|------|----------|------|---------|-------------|------|------------|-----------|---------|-----------|------|-------|--|--------------|-------------------|--|--|
| 1140199070 E29907 | 511,04 | 1.894,69 | (1.383,65) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.813.68</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(430.03)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29907</td> <td>511.04</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.894,69</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 1.813.68 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (430.03) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29907 | 511.04 | 2021 | Altas | | Total | 1.894,69 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 1.813.68 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (430.03) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29907 | 511.04 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.894,69 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1140199990 E29999 | 25.158,60 | 255.375,64 | (230.217,04) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>293.401.98</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(63.184.94)</td> <td>2021</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29999</td> <td>25.158.60</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>255.375,64</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 293.401.98 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (63.184.94) | 2021 | Consumo | CONT-PRES | E-29999 | 25.158.60 | 2021 | Altas | | Total | 255.375,64 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 293.401.98 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (63.184.94) | 2021 | Consumo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-29999 | 25.158.60 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 255.375,64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250103011 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991 E50101 | 5.908,58 | 585.527,96 | (579.619,38) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>631.652.13</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(52.032.75)</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50101</td> <td>5.908.58</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>585.527,96</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 631.652.13 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (52.032.75) | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-50101 | 5.908.58 | 2021 | Altas | | Total | 585.527,96 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 631.652.13 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (52.032.75) | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50101 | 5.908.58 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 585.527,96 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250104011 1250104021 1250104991 E50102 | 10.906,22 | 774.713,48 | (763.807,26) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>790.349.93</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(26.542.67)</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50102</td> <td>10.906.22</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>774.713,48</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 790.349.93 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (26.542.67) | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-50102 | 10.906.22 | 2021 | Altas | | Total | 774.713,48 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 790.349.93 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (26.542.67) | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50102 | 10.906.22 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 774.713,48 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250105011 1250105021 1250105031 | 121.655,99 | 1.047.962,17 | (926.306,18) | La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|---------------------|----------------|---|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|--------------|------|----------|------|---------|----------------|------|------------|-----------|---------|------------|------|-------|--|--------------|---------------------|--|--|
| 1250105041 1250105991 E50103 | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>916.180.66</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>10.125.52</td> <td>2021</td> <td>Rev. Depr</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50103</td> <td>121.655.99</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.047.962,17</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 916.180.66 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | 10.125.52 | 2021 | Rev. Depr | CONT-PRES | E-50103 | 121.655.99 | 2021 | Altas | | Total | 1.047.962,17 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 916.180.66 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 10.125.52 | 2021 | Rev. Depr | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50103 | 121.655.99 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.047.962,17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991 E50104 | 183.163,76 | 1.384.519,03 | (1.201.355,28) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.394.770.85</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(193.415.58)</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50104</td> <td>183.163.76</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.384.519,03</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 1.394.770.85 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (193.415.58) | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-50104 | 183.163.76 | 2021 | Altas | | Total | 1.384.519,03 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 1.394.770.85 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (193.415.58) | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50104 | 183.163.76 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.384.519,03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991 E50105 | 783.826,75 | 6.864.953,78 | (6.081.127,03) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>8.702.877.66</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(2.620.441.90)</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50105</td> <td>782.518.00</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6.864.953,78</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.308.75, corresponde a facturas devengadas, no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 8.702.877.66 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (2.620.441.90) | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-50105 | 782.518.00 | 2021 | Altas | | Total | 6.864.953,78 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 8.702.877.66 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (2.620.441.90) | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50105 | 782.518.00 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 6.864.953,78 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250108011 1250108021 1250108031 1250108991 E50106 | 977,53 | 72.565,00 | (71.587,47) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>69.974.89</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.612.58</td> <td>2021</td> <td>Rev. Depr.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50106</td> <td>977.53</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>72.565,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 69.974.89 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | 1.612.58 | 2021 | Rev. Depr. | CONT-PRES | E-50106 | 977.53 | 2021 | Altas | | Total | 72.565,00 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 69.974.89 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 1.612.58 | 2021 | Rev. Depr. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50106 | 977.53 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 72.565,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250109011 1250109021 1250109991 | 0,00 | 97.180,58 | (97.180,58) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|------|---------|--------------|------|----------|------|---------|-------------|------|------------|-----------|---------|--------------|------|-------|-----------|--------------|-------------------|------|-------|--|--------------|---------------------|--|--|
| E50107 | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>81.794.31</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>15.386.27</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50107</td> <td>0.00</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>97.180,58</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 81.794.31 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | 15.386.27 | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-50107 | 0.00 | 2021 | Altas | | Total | 97.180,58 | | | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 81.794.31 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 15.386.27 | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50107 | 0.00 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 97.180,58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 12501990401 1250199991 E50199 | 90.826,22 | 774.647,92 | (683.821,70) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>740.877.35</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(57.055.65)</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50199</td> <td>90.826.22</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>774.647,92</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 740.877.35 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | (57.055.65) | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-50199 | 90.826.22 | 2021 | Altas | | Total | 774.647,92 | | | | | | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 740.877.35 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | (57.055.65) | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50199 | 90.826.22 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 774.647,92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1250803010 1250899010 E59903 | 1.133.823,44 | 4.735.685,68 | (3.601.862,24) | <p>La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>3.610.436.72</td> <td>2020</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0.00</td> <td>2021</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-59903</td> <td>1.122.135.88</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50105</td> <td>3.113.08</td> <td>2021</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.122.135.88</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.298.61 (637.338.92-636.040.31) corresponde a facturas devengadas, no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | CONT | BALANCE | 3.610.436.72 | 2020 | Arrastre | CONT | BALANCE | 0.00 | 2021 | Depreciac. | CONT-PRES | E-59903 | 1.122.135.88 | 2021 | Altas | CONT-PRES | E-50105 | 3.113.08 | 2021 | Altas | | Total | 1.122.135.88 | | |
| Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 3.610.436.72 | 2020 | Arrastre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT | BALANCE | 0.00 | 2021 | Depreciac. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-59903 | 1.122.135.88 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONT-PRES | E-50105 | 3.113.08 | 2021 | Altas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total | 1.122.135.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | 39.577.656,68 | 55.870.039,05 | (16.292.382,37) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

| NOTA 85 | SALDOS | | | |
|------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| | RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

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

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

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-------------------------|---------------|--|
| 6 | 103. | ESEB | | NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN |
| 6 | 103 | 1 Exposición saldo nulo | | DGCN |

NOTA N°86

Evolución de Bienes

| NOTA 86 | SALDOS | | |
|------------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| | RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 28.935.813,13 | 31.062.679,18 | (6.85%) |

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior generan variación absoluta de (2.126.866,05) que corresponde a una disminución del (6.85%) de recursos disponibles, producto de una reducción en la adquisición de activos por lo que el registro del gasto por depreciación origina una disminución del valor en libros de los activos no generadores de efectivo.

| Activos de Propiedad, planta y equipo | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Cuenta | Descripción | 2021 | 2020 | Variacion ABS | Variación % |
| 1.2.5.01.01. | Tierras y terrenos | 2.274.816,92 | 2.274.816,92 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.02. | Edificios | 18.277.811,17 | 18.608.805,63 | (330.994,47) | (1,78) |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción | 106.790,96 | 139.138,41 | (32.347,46) | (23,25) |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación | 213.646,04 | 264.929,03 | (51.282,99) | (19,36) |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación | 442.840,94 | 368.349,56 | 74.491,38 | 20,22 |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina | 574.803,77 | 649.327,44 | (74.523,66) | (11,48) |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación | 1.720.258,15 | 4.543.133,23 | (2.822.875,08) | (62,13) |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 31.887,20 | 33.254,48 | (1.367,28) | (4,11) |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 39.587,57 | 31.541,14 | 8.046,43 | 25,51 |
| 1.2.5.01.10. | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 100.866,24 | 48.637,50 | 52.228,74 | 107,38 |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 286.948,69 | 360.439,28 | (73.490,59) | (20,39) |
| 1.2.5.04.99. | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 9.780,54 | 9.780,54 | - | 0,00 |
| 1.2.5.05.02. | Piezas y obras históricas y de colección | 120.089,29 | 120.089,29 | - | 0,00 |
| 1.2.5.08.03. | Software y programas | 4.735.685,68 | 3.610.436,71 | 1.125.248,96 | 31,17 |
| TOTALES | | 28.935.813,14 | 31.062.679,17 | (2.126.866,03) | -6,85 |

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.

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|---------------------------------|---|
| 6 | 87. | Definición de segmento | NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 87 | 1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC 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 II Trimestre del periodo **2021**.

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, FRANKLIN MORA GONZÁLEZ CÉDULA 106880006, JEFFERSON VARGAS SALAS, CÉDULA 110640861, 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 | Jerarca Institucional | Contador (a) |

Sello:

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

| FODA TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES | |
|--|--|
| FACTORES INTERNOS | FACTORES EXTERNOS |
| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
| 1. Estructura organizacional robusta y consolidada | 1. Incursión en nuevos servicios digitales |
| 2. Naturaleza proactiva ante las contingencias | 2. Mejoramiento de los servicios web existentes al público y a los colaboradores del TSE |
| 3. Recurso humano comprometido con la mística de trabajo institucional | 3. Poner en práctica modalidad de trabajo remoto por objetivos |
| 4. Adaptabilidad a los cambios del entorno | 4. Racionalización en el consumo de recursos, servicios e insumos |
| 5. Recursos tecnológicos adecuados para implementar nuevas modalidades de trabajo remoto | 5. Mayor aprovechamiento de los tiempos, al no tener que trasladarse todos los días a la Institución |
| 6. Capacidad para mantener la continuidad de los servicios institucionales esenciales | 6. Ampliación de servicios gubernamentales por medio de portales o sitios web |
| IMPACTO EN SERVICIOS: FORTALEZAS-OPORTUNIDADES | |
| <p>El TSE es una Institución que se caracteriza por adecuarse a las situaciones adversas y tomar acciones oportunas. Con la contingencia de la pandemia, se ha actuado de forma diligente y con celeridad para atender todas las disposiciones y protocolos establecidos por las autoridades de Salud y de la Presidencia de la República. Se ha protegido a los funcionarios con factores de riesgo por medio de distanciamiento, trabajo remoto, acondicionamiento de funciones, se han adecuado espacios seguros para la atención presencial de personas, se implementaron medidas preventivas (uso obligatorio de mascarillas y dispositivos de lavado de manos, distribución de alcohol en gel), y se han desarrollado protocolos para todas las posibles situaciones y escenarios.</p> | |
| <p>El personal del TSE ha respondido con mucho compromiso al cambio drástico e imprevisto de trabajar desde la oficina a hacerlo desde su casa. No se ha dejado de brindar servicio a los usuarios y todas las oficinas se han mantenido operando, se ha trabajado en la adecuación de formas para llevar el trabajo a la casa bajo la modalidad de trabajo remoto por objetivos, modificando procedimientos de trabajo, especialmente en aquellos en los que se involucraba documentación escrita o tenían grado de confidencialidad y no podían salir de la Institución.</p> | |
| <p>Desde el primer día que se decretó la emergencia, el TSE ha mantenido funcionando los servicios esenciales, alguno de ellos presenciales como cédula de identidad e identificación de menores, otros por medio de canales electrónicos como las certificaciones civiles. Si bien en algunos casos se han afectado los tiempos de respuesta, no se ha detenido la atención y se van adoptando medidas para optimizar esos casos y mejorar progresivamente esa respuesta al usuario. Se han habilitado en los casos que amerita, un sistema de asignación de citas por medios digitales y la facilitación de trámites por medios electrónicos.</p> | |
| <p>Las dependencias y el personal responsable de los servicios de TI institucionales, han trabajado de forma proactiva principalmente para mantener la continuidad de los servicios y la adaptación de los funcionarios al trabajo remoto por objetivos, coordinando la dotación de equipos a los que no poseían, facilitando los enlaces, creando un portal web para acceso remoto de archivos de las oficinas y solicitar servicios institucionales como</p> | |

FODA TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

| FACTORES INTERNOS | FACTORES EXTERNOS |
|--|--|
| <p>los relacionados con recursos humanos, escritorio remoto para acceder a equipos de la oficina y sus funcionalidades, habilitando la comunicación interna por medio de Skype intranet. Además, se mantienen canales permanentes para la atención de incidentes con los equipos, la comunicación u otros aspectos por medio de la mesa de servicio de atención de incidentes de TI, plataforma Service Desk.</p> | |
| <p>El TSE ya contaba con un portal Web por medio del cual se ofrecían servicios al personal y al público. Con esta situación contingencial, se explotaron las posibilidades del portal, se colocaron enlaces a servicios importantes, accesos para obtener citas, listados de correos electrónicos para que los usuarios conocieran dónde dirigir sus trámites y consultas, servicios digitales como el de certificaciones (nacimiento, estado civil, defunción), las cuales se pueden obtener desde la web y recibir el documento en un correo electrónico indicado por el usuario. Conforme van surgiendo situaciones problemáticas o necesidades nuevas, se van analizando opciones a través de los medios digitales.</p> | |
| <p>Esta situación contingente, ha permitido dimensionar mejor la ventaja que representa mantener sistemas de gestión gubernamentales a los que se puede acceder vía web y no desde aplicaciones de escritorio, lo que permite en situaciones como esta, no solo que las personas usuarias de estos sistemas o plataformas pueden accederlo desde su casa, sino a través de distintos dispositivos y en horarios extendidos, incluso bajo la modalidad 24/7.</p> | |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| 1. Dependencia total de los recursos procedentes del presupuesto nacional para operar | 1.Falta de recursos económicos para operar y mantener los servicios sustantivos operando |
| 2. Reubicación del personal de atención presencial de público a otras modalidades | 2. Prolongación de la emergencia sanitaria lo que conlleva restricciones y cierres |
| 3. Servicios o trámites difíciles de adaptar a modalidad no presencial | 3. Impacto en el proceso electoral de 2022 AL involucrar movilización masiva de personas |
| | 4. Curva de aprendizaje de los funcionarios al uso de accesos remotos, portales y otros ajustes del trabajo remoto por objetivos |
| | 5.Disminución de la población laboral activa por contagios, incapacidades u hospitalizaciones |
| | 6.Aumento de los tiempos de respuesta en procesos de alto volumen transaccional |
| IMPACTO EN SERVICIOS: DEBILIDADES-AMENAZAS | |
| <p>Posibles recortes presupuestarios de magnitud importante pueden impactar servicios básicos a la población en materias de registración e identificación, atención de población vulnerable, servicios extendidos a las comunidades, suspensión de proyectos de mejora de los sistemas de información y servicios al público en sede central y oficinas regionales; además de factores de incertidumbre entre el personal por la potencial afectación de los flujos de efectivo que permiten sostener los pagos de las remuneraciones a los servidores públicos.</p> | |
| <p>La dependencia institucional del presupuesto nacional, por ende, de la liquidez de la autoridad presupuestaria, se convierte en una seria amenaza que comparten todas las demás entidades bajo la misma condición y al Estado como un todo. Aun cuando el TSE se erige como una entidad con rango constitucional de poder de la República y su misión primordial es muy específica e insustituible, no escapa de la realidad económica y la crisis fiscal que desde hace varios periodos aflige al país y podría ver afectada su operación económica y estabilidad institucional.</p> | |
| <p>La modalidad de trabajo remoto se encontraba en estudio para determinar su viabilidad. La emergencia del COVID-19, obligó a llevarla a cabo de forma acelerada y debiendo planificar sobre la marcha. La transición,</p> | |

FODA TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

| FACTORES INTERNOS | FACTORES EXTERNOS |
|---|-------------------|
| <p>aunque conllevó complicaciones, no representó mayor problema para la mayoría de funcionarios de la Institución. Para aquellos que realizaban labores desde sistemas específicos, no alojados en medios web, o mayoritariamente con documentos físicos (p.ej. expedientes) se adecuaron las condiciones y en la medida de lo posible, se estructuraron horarios mixtos (presencial-remoto) para equilibrar cargas de trabajo y mantener el servicio funcionando.</p> | |
| <p>El TSE es una institución de prestación de servicios muy específicos (solo la Institución los brinda) y esenciales y recibe cientos de personas cada día que se presentan a realizar diversos trámites, razón por la cual, mantiene una serie de espacios de atención directa al público, tanto en sede central como en oficinas regionales, con una cantidad de personal ajustada a la necesidad de atender con celeridad a las personas que acuden a la Institución y requieren un trámite expedito y eficiente. Ante la situación de emergencia que obliga a mantener un aforo limitado de personas, la institución debió modificar los procedimientos de servicio primario, por medio de rotaciones de servidores, implementación de horarios mixtos y ubicación de personal a la atención de otras áreas, implicando una curva de aprendizaje importante.</p> | |
| <p>El TSE posee varios procesos que conllevan un alto volumen de ingreso de transacciones, por ejemplo, registro de nacimientos, tramites de paternidad, reconocimientos, defunciones, matrimonios, divorcios, entre otros, los cuales ingresan prácticamente todos los días, por lo que se debe tratar en lo posible de evitar saturaciones de trámites, con un impacto directo en los tiempos de respuesta a las personas que esperan por la resolución de estas gestiones. A pesar de los esfuerzos que se despliegan para evitar acumulaciones, se han visto afectados los tiempos de respuesta al público; sin embargo, esto ha ido disminuyendo conforme se avanza en la adecuación de condiciones. De igual manera, las dependencias involucradas, continúan trabajando en la implementación de medidas tendientes a mitigar estos efectos y básicamente en impedir que se saturen y atrasen los trámites.</p> | |
| <p>El Tribunal cuenta con una serie de servicios o trámites para los cuales es requerida la presencia de las personas por aspectos de legitimidad, oficialidad, comparecencia y similares. El tipo de población que atiende es sumamente heterogénea y en muchos casos, no se les puede exigir llevar a cabo trámites a través de internet, medios digitales o que posea una firma digital, por ejemplo. Esto obliga a readecuarse y ofrecer alternativas al público, pero bajo circunstancias que afectan los tiempos de los trámites y exponen a las partes a tener que presentarse, aún y cuando se sigan todos los protocolos sanitarios, no deja de ser una preocupación para los involucrados.</p> | |
| <p>Podrían afectarse todos los procesos previos a las elecciones nacionales del 2022, y la realización misma de los comicios presidenciales, los cuales, se sobreentiende, implican la movilización de muchas personas que participan en el proceso y una logística de trabajo que se tendría que replantear totalmente.</p> | |
| <p>La pandemia podría traer una disminución importante del personal para atender funciones esenciales de la Institución si se llegara a presentar una gran cantidad de personas contagiadas, en cuarentena o con complicaciones mayores, considerando que hay un grupo importante de personas con factor de riesgo, lo cual aumenta esas probabilidades de afectación.</p> | |

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

| Item | Grupo de Activo | Cuenta contable | Se detecta | | Valor del deterioro colones | Tiene una metodología de cálculo | | ¿Cuál es la metodología? | Observaciones |
|------------|-----------------|-----------------|------------|----|--------------------------------|-------------------------------------|----|-----------------------------|--------------------------------|
| | | | SI | NO | | SI | NO | | |
| 1 | TERRENOS | 1.2.5.01.01 | | X | | X | | Está en proceso | No hay evidencia de deterioro |
| 2 | EDIFICIOS | 1.2.5.01.02 | | X | | | | a falta de alguna | Edificios revaluados no aplica |
| 3 | MAQUIN.PRODUC | 1.2.5.01.03 | | X | | | | políticas contabl | No se ha comunicado deterioro |
| 4 | EQ.TRANSPORT | 1.2.5.01.04 | | X | | | | particulares | No se ha comunicado deterioro |
| 5 | EQ.COMUNICACI | 1.2.5.01.05 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 6 | MOB.EQ.OFICINA | 1.2.5.01.99 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 7 | EQ.CÓMPUTO | 1.2.5.01.07 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 8 | EQ.SANITARIOS, | 1.2.5.01.99 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 9 | EQ.EDUCACIONA | 1.2.5.01.09 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 10 | EQ.DSEGURIDAD | 1.2.5.01.10 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 11 | OTROS EQ.MOBI | 1.2.5.01.99 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| 12 | BIENES INTANGI | 1.2.5.08 | | X | | | | | No se ha comunicado deterioro |
| GRAN TOTAL | | | | | | 0,00 | | | |

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

| Item | Grupo de Activo | Cuenta contable | Se detecta deterioro | | Valor del deterioro colones | Tiene una metodología de cálculo | | ¿Cuál es la metodología? | Observaciones |
|------------|-----------------|-----------------|-------------------------|----|--------------------------------|-------------------------------------|----|-----------------------------|---------------|
| | | | SI | NO | | SI | NO | | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | | | 0,00 | | | |

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad que gira | De 1 a 10 (indicar afectación) | Recursos de Superávit | | Se detecta Deterioro | | Observación |
|------|---------------------------------|-------------------|---------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|--------------------------------|
| | | | | | | SI | NO | SI | NO | |
| 1 | Productos farmacéuticos | 1.1.4.01.01.02.1. | 080.840,00 | Ministerio Hacienda | 1 | | x | | x | alcohol que será utilizado |
| 2 | Útiles y materiales médicos | 1.1.4.01.99.02.0. | 53.004,92 | Ministerio Hacienda | 1 | | x | | x | maskarillas que se requirieron |
| 3 | Útiles y materiales de limpieza | 1.1.4.01.99.05.0. | 33.260,00 | Ministerio Hacienda | 1 | | x | | x | jabón líquido, servilletas |
| 4 | Otros útiles y materiales | 1.1.4.01.99.99.0. | 2.770,00 | Ministerio Hacienda | 1 | | x | | x | envases con dosificador |
| 5 | Otras prestaciones | 5.4.1.01.01.9. | 10.000,00 | Ministerio Hacienda | 1 | | x | | x | Incapacidades Pandemia |
| 6 | | | 179.874,92 | | | | | | | |

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad que gira | De 1 a 10 (indicar afectación) | Recursos de Superávit | | Se detecta Deterioro | | Observación | |
|------------|----------|------------------|---------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------|----|-------------------------|----|-------------|--|
| | | | | | | SI | NO | SI | NO | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | | | | |

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad receptora | | Recursos de Superávit | | Observación |
|------------|----------|------------------|---------------|-------------------|--------|--------------------------|----|-------------|
| | | | | Código Inst | Nombre | SI | NO | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | |

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad receptora | | Recursos de Superávit | | Observación |
|------------|----------|------------------|---------------|-------------------|--------|--------------------------|----|-------------|
| | | | | Código Inst | Nombre | SI | NO | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | |

GASTOS

| Item | Tipo de Gasto | Cuentas Contable | Departamento | Monto colones | Observación |
|------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|---------------|---|
| 1 | Productos farmaceuticos y medic | 5.1.3.01.02.0. | Servicios Médicos | €12.219,77 | Compra de alcohol en gel para dotar a las oficinas, luga |
| 2 | Útiles y materiales médicos y hos | 5.1.3.99.02.0. | Servicios Médicos | €15.380,30 | Compra de mascarillas con filtro n-95, guantes de nitrilc |
| 3 | Útiles y materiales de limpieza | 5.1.3.99.05.0. | Servicios General | €73.065,81 | Se acrecentó el uso de insumos de limpieza: jabón líqui |
| 4 | Útiles y materiales de resguardo | 5.1.3.99.06.0. | Seguridad Integra | €12.953,91 | Implementos para oficiales de seguridad, personal de r |
| 5 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | €113.619,79 | |

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

| Población por edad | Cuentas Contable | Gasto en efectivo (Monto colones) | Gasto en especie (Monto colones) | Observación |
|---------------------|------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| Edad 0 a 15 | | | | |
| Edad 16 a 30 | | | | |
| Edad 31 a 55 | | | | |
| Edad 55 en adelante | | | | |
| GRAN TOTAL | | €0,00 | €0,00 | |

INGRESOS POR IMPUESTOS

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|------------|------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | €0,00 | €0,00 | | | |

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observación |
|-------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | €0,00 | | | | |

OTROS INGRESOS

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|-------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | €0,00 | €0,00 | | | |

CUENTAS POR COBRAR

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|-------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | €0,00 | €0,00 | | | |

DOCUMENTOS A COBRAR

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|-------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | €0,00 | €0,00 | | | |

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

| Arrendamiento Operativo | | | | | | | | | | |
|-------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------|-------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------------------|
| Item | No. Contrato | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monto ₡ | Monto \$ | Monto Total Colones | Observación |
| 1 | | Sede Regional de Alajuel | 43708 | 11566 | Farmacia del Este S.A. | CRC | ₡3.020,64 | | ₡3.020,64 | |
| 2 | | Sede Regional de Atenas | 40543 | 44926 | Carara Río Sur S.A. | CRC | ₡770,98 | | ₡770,98 | |
| 3 | | Sede Regional de Buenos | 43251 | 11205 | Inversiones Tres Prados | CRC | ₡791,22 | | ₡791,22 | |
| 4 | | Sede Regional de Cañas | 42164 | 46547 | Ferretería Técnica, S.A. | USD | | 2,83 | ₡1.826,06 | |
| 5 | | Sede Regional de Coto B | 40135 | 44518 | Ulcigrai Dandri Giampaol | CRC | ₡620,41 | | ₡620,41 | |
| 6 | | Sede Regional de Golfito | 42895 | 47360 | Compañía Fuwah U Y Kog | CRC | ₡1.422,28 | | ₡1.422,28 | |
| 7 | | Sede Regional de Grecia | 40486 | 44868 | Inversiones Grecia S.A. | CRC | ₡1.392,21 | | ₡1.392,21 | |
| 8 | | Sede Regional de Jicaral | 41891 | 46274 | Romayoda S.A. 3-101-552 | CRC | ₡1.145,69 | | ₡1.145,69 | |
| 9 | | Sede Regional de Liberia | 40025 | 45504 | Maruja Castillo Porras | CRC | ₡2.064,65 | | ₡2.064,65 | |
| 10 | | Sede Regional de Limón | 40707 | 46274 | KITACHI S.A. | CRC | ₡1.531,93 | | ₡1.531,93 | El monto corresponde a 2 locales |
| 11 | | Sede Regional de Los Ch | 40803 | 12590 | Marleny Molina Quesada | CRC | ₡301,61 | | ₡301,61 | |
| 12 | | Sede Regional de Nicoya | 41275 | 46753 | Fued Antonio Ayales Mata | CRC | ₡1.875,80 | | ₡1.875,80 | |
| 13 | | Sede Regional de Orotina | 43677 | 11535 | Montedes S.A. | CRC | ₡1.107,40 | | ₡1.107,40 | |
| 14 | | Sede Regional de Osa | 42965 | 47347 | Geovanny Ledezma Mejias | CRC | ₡1.356,00 | | ₡1.356,00 | |
| 15 | | Sede Regional de Perez Z | 41177 | 44818 | Asociación Cruz Roja Cos | CRC | ₡803,88 | | ₡803,88 | |
| 16 | | Sede Regional de Puntare | 39104 | 44582 | El Mar es de Todos S.A. 3- | CRC | ₡1.855,47 | | ₡1.855,47 | |
| 17 | | Sede Regional de Purisca | 43033 | 47408 | Miguel Antonio Mora Bus | CRC | ₡1.582,00 | | ₡1.582,00 | |
| 18 | | Sede Regional de Quepo | 42870 | 47252 | Nopal S.A. | CRC | ₡1.533,45 | | ₡1.533,45 | |
| 19 | | Sede Regional de San Ca | 41066 | 46545 | Inversiones Jaudamar S.A | CRC | ₡1.587,09 | | ₡1.587,09 | |
| 20 | | Sede Regional de San Ra | 39834 | 44316 | Colchonería Alfonso Sant | CRC | ₡1.970,52 | | ₡1.970,52 | |
| 21 | | Sede Regional de Santa C | 39834 | 44561 | Fong Chan Kuing Yin | CRC | ₡621,97 | | ₡621,97 | |
| 22 | | Sede Regional de Sarapi | 41597 | 45989 | Argo de Sarapiquí AyG S.A | CRC | ₡899,17 | | ₡899,17 | |
| 23 | | Sede Regional de Siquirre | 40976 | 11823 | Eduardo Cummings Wats | CRC | ₡1.921,00 | | ₡1.921,00 | |
| 24 | | Sede Regional de Talam | 43167 | 11024 | Orlando Villalobos Gonz | CRC | ₡1.147,65 | | ₡1.147,65 | |
| 25 | | Sede Regional de Tarraz | 42164 | 46547 | Miguel Ángel Calvo Bermú | CRC | ₡1.080,59 | | ₡1.080,59 | |
| 26 | | Sede Regional de Turrial | 40919 | 46418 | Maria Priscilla Zamora A | CRC | ₡1.482,83 | | ₡1.482,83 | |
| 27 | | Sede Regional de Upala | 42390 | 46773 | Alfredo Cabezas Badilla | CRC | ₡1.010,91 | | ₡1.010,91 | |
| 28 | | Edificio Archivo Registro C | 42736 | 47119 | MAGOSE M.G.S. S.A. 3-10 | CRC | ₡30.999,85 | | ₡30.999,85 | |
| 29 | | Complejo Almacén Prove | 40132 | 46706 | Compañía Inversionista L | USD | | 49,16 | ₡31.720,49 | |
| 30 | | Ofic. Bodeg. Unidad Cons | 40603 | 12622 | Corporación Inversionista | CRC | | 43,75 | ₡28.229,69 | El monto corresponde a 2 locales |
| 31 | | Edificio Thor (oficinas var | 41575 | 45980 | Fondo de Inversión Inmob | USD | ₡1.015,87 | | ₡1.015,87 | |
| 32 | 2019LA-000023-C | Sistema de Telefonía sed | 43784 | 45246 | AVTEC S.A. | CRC | | 0,09 | ₡58,07 | |
| 33 | 2017CD-000162-C | Equipo de fotocopiado | 42983 | 44445 | Printer de Costa Rica S.A | USD | | 0,04 | ₡25,81 | |
| 34 | 2016CD-000334-C | Equipo de fotocopiado | 42917 | 44378 | Ricoh Costa Rica S.A. | USD | | 0,28 | ₡180,67 | Comprende alquiler más excedente |
| 35 | 2016CD-000341-C | Equipo de fotocopiado | 42917 | 44378 | Ricoh Costa Rica S.A. | USD | ₡280,00 | | ₡280,00 | |
| 36 | 2019LA-000016-C | Equipo de fotocopiado | 43770 | 45231 | Ricoh Costa Rica S.A. | CRC | | 1,13 | ₡729,13 | Comprende alquiler más excedente |
| 37 | 2019LA-000016-C | Equipo de fotocopiado | 43770 | 45231 | Productive Business Solut | USD | ₡316,40 | | ₡316,40 | |
| 38 | 2017LA-000028-C | Equipo GPS flotilla vehicu | 43010 | 44500 | Orión Electrónica UNO S.A | CRC | | 65,63 | ₡42.347,76 | |
| GRAN TOTAL | | | | | | | ₡67.509,47 | \$162,91 | ₡172.627,15 | |

| Arrendamiento Financiero | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|-------------|-------------------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------|
| Item | No. Contrato | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monto ₡ | Monto \$ | Monto Total Colones | Observación |
| 1 | 2017LA-000037-C | Sistema de Paneles Sola | 23/4/2018 | 24/4/2022 | Solis Electrica SRL | CRC | ₡2.995,73 | | ₡2.995,73 | |
| 2 | 2020LA-000002-C | Sistema de Telefonía IP | 1/6/2020 | 28/5/2020 | Confinental Importación y Exp | USD | | \$2,15 | ₡1.387,29 | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | | | | ₡2.995,73 | \$0,00 | ₡4.383,02 | |

| Item | No. Contrato | Descripción | Monto Fideicomitente | Fiduciario | Fideicomisario | Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero) | Valor Razonable | Observación |
|------------|--------------|-------------|----------------------|------------|----------------|---|-----------------|-------------|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | | | | |

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

| Item | No. Propiedad | Ubicación | Monto | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|---------------|-----------|-------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | |

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

| Item | Fecha | Tipo de método | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|------------|--------|----------------|---------------------|-----------------|---|
| 1 | nov-15 | Eliminación | €28.358.066,96 | ago-16 | Departamento de Ingeniería y Arquitectura |
| 2 | sep-18 | Eliminación | €20.395.960,89 | oct-18 | Departamento de Ingeniería y Arquitectura |
| 3 | abr-20 | Eliminación | €955.917,17 | may-20 | Departamento de Ingeniería y Arquitectura |
| GRAN TOTAL | | | €49.709.945,02 | | |

Inventarios Físicos:

| Item | Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|------------|--------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | dic-21 | PPE/inventarios | €756.488,94 | dic-21 | |
| 2 | dic-21 | Materiales contrucc | €44.985,78 | dic-21 | |
| 3 | dic-21 | Insumos Doc.identi | €309.990,22 | dic-21 | |
| GRAN TOTAL | | | €1.111.464,94 | | |

Ajustes de Depreciación:

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
|------------|----------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------|
| 1 | 1/5/2020 | Edificio-Sede Carta | ₡347,02 | abr-20 | |
| 2 | 1/5/2020 | Edificio-Sede Here | ₡529,09 | abr-20 | |
| 3 | 1/5/2020 | Edificio-Sede Poco | ₡378,99 | abr-20 | |
| 4 | 1/5/2020 | Edificio-Sede Corre | ₡296,74 | abr-20 | |
| 5 | 1/5/2020 | Edificio-Sede Guat | ₡118,22 | mar-20 | |
| GRAN TOTAL | | | ₡1.670,06 | | |

Deterioro

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Bajas de Activos:

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | 0,00 | | |

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|------------------|---------------------------|---|----------------------|--------------------|--------|----------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | 15-23212-1012 | EL ESTADO CONTRA BIANCO RODRÍGUEZ JOSÉ AN | Proceso Monitorio | 25/9/2015 | CRC | 2.934,00 | | 2.934,00 |
| 2 | 21-799-1763-C | EL ESTADO CONTRA ANGULA ROSALES YAMILETH | Proceso Monitorio | 19/4/2021 | CRC | 848,40 | | 848,40 |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | 3.782,40 |

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|------------------|---------------------------|---|-----------------------|--------------------------|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | 11-988-186-FA | EL ESTADO CONTRA GRANADOS COTO KARLA ISABEL , PATIÑO FLORE | Nulidad de Matrimonio | 11/10/2011 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 2 | 13-92-186-FA | PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRA SALAZAR CALD | Nulidad de Matrimonio | 26/3/2014 09:55 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 3 | 14-579-187-FA | ESTADO CONTRA BOLAÑOS HERRERA GUILLERMO JOSE | Nulidad de Matrimonio | 1/9/2014 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 4 | 14-625-186-FA | PGR CONTRA BRIONES VELASQUEZ FATIMA DE LOS ANGELES | Nulidad de Matrimonio | 15/7/2014 13:13 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 5 | 14-674-187-FA | EL ESTADO CONTRA WU JIANRONG Y SALAZAR JIMENEZ RITA | Nulidad de Matrimonio | 21/11/2014 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 6 | 14-7618-1027- | EL ESTADO CONTRA BOLAÑOS GONZALEZ DAVID ANTONY | Nulidad | 14/11/2014 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 7 | 14-798-187-FA | PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRA LUIS HERNAN G | Nulidad de Matrimonio | 18/9/2014 08:17 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 8 | 14-890-187-FA | ESTADO CONTRA QUIROS MURILLO GREIVIN ANTONIO | Otras Audiencias | 15/10/2014 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 9 | 15-153-186-FA | ESTADO CONTRA RAWARD EL HALABI ABOU HAMDAN Y ARIAS CALDER | Nulidad de Matrimonio | 5/6/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 10 | 15-170-186-FA | ESTADO CONTRA OTERO MESEN JOHANA DEL CARMEN | Nulidad de Matrimonio | 6/5/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 11 | 15-754-187-FA | EL ESTADO CONTRA MENA GRANADOS MARCO TULIO Y TOBON CADA | Nulidad de Matrimonio | 11/9/2015 13:47 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 12 | 15-759-186-FA | EL ESTADO CONTRA RAFAEL MEJIA REYNOSO | Nulidad de Matrimonio | 8/2/2016 11:41 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 13 | 15-89-186-FA | ESTADO CONTRA DELGADO SEGURA ANGIE CRISTINA Y JUNNAN GE | Nulidad de Matrimonio | 22/5/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 14 | 16-1095-186-F | EL ESTADO CONTRA ROJAS GARCIA MIGUEL ANGEL | Nulidad de Matrimonio | 15/12/2016 09:35 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 15 | 16-120-187-FA | Estado CONTRA ELIZONDO ARIAS JAZMIN DE LOS ANGELES Y PEREZ ES | Nulidad de Matrimonio | 25/4/2016 13:58 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 16 | 16-1220-187-F | ESTADO CONTRA PADILLA MENDEZ GERARDO Y SAIGA COLLADO JUAN | Nulidad de Matrimonio | 13/3/2017 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 17 | 16-140-186-FA | ESTADO CONTRA CAÑIZARES TRIANA ELIER | Nulidad de Matrimonio | 8/3/2016 14:18 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 18 | 17-1086-186-F | ES ESTADO CONTRA VARGAS BOGANTES EDGAR | Nulidad de Matrimonio | 21/12/2017 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 19 | 17-280-187-FA | EL ESTADO CONTRA JIMENEZ MADRID FELIX ALEXIS, DURAN MATAMO | Otras Audiencias | 22/8/2017 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 20 | 17-706-186-FA | EL ESTADO CONTRA ALVARADO GÓMEZ ALEXIS Y CAICEDO OCHOA VIL | Nulidad de Matrimonio | 6/9/2017 07:57 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 21 | 18-1148-186-F | EL ESTADO CONTRA ROMERO NODAL WILFREDO Y CARVAJAL SABORIC | Nulidad de Matrimonio | 8/5/2019 15:09 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 22 | 20-471-187-FA | PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA CONTRA ESCOBAR AGUI | Nulidad de Matrimonio | 2/7/2020 21:21 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| Total en colones | | | | | | | | 0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|------------------|---------------------------|---|-----------------------|--------------------------|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | 06-1226-187-F | PGR CONTRA MILLINER OREGON IVAN WAYNE Y RAM | Nulidad de Matrimonio | 31/1/2007 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 2 | 13-1344-186-F | EL ESTADO CONTRA CORDERO ALCANTARA YAISSSE | Nulidad de Matrimonio | 27/11/2013 13:53 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 3 | 13-303-186-FA | ESTADO CONTRA QUINTERO LICEA GRIEL SUSANA Y | Nulidad de Matrimonio | 23/7/2013 13:38 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 4 | 14-1003-186-F | ESTADO CONTRA GPORRAS CALDERÓN GEISON ANI | Nulidad de Matrimonio | 18/11/2014 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 5 | 14-1046-186-F | ESTADO CONTRA DIAZ ALMENGOT ANA MARIA | Nulidad de Matrimonio | 5/1/2015 08:36 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 6 | 14-1442-187-F | EL ESTADO CONTRA REYES TORRES JESUS GERMAN | Nulidad de Matrimonio | 27/2/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 7 | 15-1377-186-F | EL ESTADO CONTRA OBREGON TELLO ALEXIS BALEM | Nulidad de Matrimonio | 21/7/2016 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 8 | 15-164-186-FA | EL ESTADO CONTRA CRUZ TORRES JHON MARLON Y | Otras Audiencias | 25/2/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 9 | 15-47-187-FA | EL ESTADO CONTRA SANABRIA FUENTES ANDRÉS Y | Otras Audiencias | 25/6/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 10 | 15-99-187-FA | ESTADO CONTRA CANTILLO CUENCA LUIS LEUVIS | Nulidad de Matrimonio | 26/3/2015 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 11 | 17-1018-186-F | ESTADO CONTRA DÍAZ ARRONES RODRIGO Y DOMIN | Nulidad de Matrimonio | 5/2/2019 11:55 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 12 | 17-1021-186-F | EL ESTADO CONTRA JIECHAO WU | Nulidad de Matrimonio | 18/12/2017 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 13 | 17-14-187-FA | ESTADO CONTRA GUTIERREZ GUERRERO JESUS Y M | Otras Audiencias | 13/3/2017 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 14 | 17-32-186-FA | EL ESTADO CONTRA CARMONA ARIAS MARCELA Y LA | Otras Audiencias | 16/3/2017 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 15 | 17-514-186-FA | EL ESTADO CONTRA CASTRO VALENCIA MARTHA Y F | Nulidad de Matrimonio | 26/6/2017 13:42 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 16 | 17-546-186-FA | LORIA OROCU MARIO ALBERTO Y OTRA | Otras Audiencias | 13/7/2017 08:12 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 17 | 18-355-186-F | PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONT | Nulidad de Matrimonio | 14/5/2018 10:29 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 18 | 18-48-187-FA | EL ESTADO CONTRA MESA GARCIA GUILLERMO, OBA | Nulidad de Matrimonio | 20/6/2018 09:31 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|------------------|---------------------------|--|-----------------------|---------------------|-------|--------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| 1 | 14-1117-187-FA | PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA | Nulidad de Matrimonio | 18/2/2015 10:43 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 2 | 14-6221-1027-CA | VILLEGAS SANCHEZ SIXTO ARMANDO CONTRA | Medidas Cautelares | 14/1/2015 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 3 | 15-175-187-FA | ESTADO CONTRA ESPINOZA SALINAS JAROL A | Nulidad de Matrimonio | 30/3/2015 08:14 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 4 | 15-65-186-FA | EL ESTADO CONTRA MAIRENA CASCANTE ERI | Nulidad de Matrimonio | 19/3/2015 08:07 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 5 | 16-35345-1012-CJ | EL ESTADO CONTRA ARAYA CAMBRONERO PA | Monitorio dinerario | 27/1/2020 09:57 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 6 | 17-8548-1765-CJ | EL ESTADO CONTRA PARTIDO MOVIMIENTO LI | Monitorio dinerario | 14/8/2019 09:40 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 7 | 18-2889-1027-CA | EL ESTADO CONTRA CHAVARRIA HERRERA JU | Lesividad | 2/5/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 8 | 18-503-1765-CJ | ES ESTADO CONTRA VEGA JIMENEZ DANIEL L | Monitorio dinerario | 16/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 9 | 19-181-187-FA | SILES MOYA LAUREN GABRIELA CONTRA RUIZ | Nulidad de Matrimonio | 14/11/2019 13:36 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 10 | 19-467-1202-CJ | EL ESTADO CONTRA JARA RODRIGUEZ ALLAN | Monitorio dinerario | 16/9/2019 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 11 | 19-598-187-FA | PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA | Nulidad de Matrimonio | 18/12/2019 14:25 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 12 | 19-730-187-FA | PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA | Nulidad de Matrimonio | 3/12/2019 09:35 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 13 | 19-8306-1158-CJ | ESTADO CONTRA JOSE FERNANDO VARGAS P | Monitorio dinerario | 19/11/2019 13:23 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 14 | 21-797-1764-CJ | EL ESTADO CONTRA RODRIGUEZ CHAVERRI C | Monitorio dinerario | 19/4/2021 14:09 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 | | | |

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|------------------|---------------------------|---|-----------------------|--------------------|--------|------------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | 05-465-163-CA | VILLAPLANA RAMIREZ JORGE ENRIQUE CONTRA | Plena Jurisdiccion | 11/7/2005 00:00 | CRC | €19.490,40 | | €19.490,40 |
| 2 | 13-2160-65-PE | GUTIERREZ VARELA MARLON Y OTRO | Codigo Penal | 28/3/2016 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 3 | 13-2165-1027-CA | OLIVERA HERNANDEZ KIRENIA CONTRA EL EST | Amparo de Legalidad | 27/6/2013 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 4 | 14-1071-1027-CA | GONZALEZ ECHEVERRY GUNTER CONTRA EL E | Amparo de Legalidad | 6/5/2014 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 5 | 14-1112-1178-LA | GONZALEZ SOLIS VANESSA MARIA CONTRA EL E | Despido | 20/6/2014 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 6 | 14-7709-1027-CA | WANCI FENG CONTRA EL Estado | Amparo de Legalidad | 26/11/2014 09:35 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 7 | 14-970-1027-CA | LIANG XUEHONG GENG CONTRA EL ESTAD | Amparo de Legalidad | 29/4/2014 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 8 | 15-10005-1027-CA | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA CON | Nulidad | 9/3/2016 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 9 | 15-11414-1027-CA | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA Y RE | Nulidad | 2/3/2016 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 10 | 15-5216-1027-CA | HOLGUIN TOBON FREYAMARA CONTRA EL EST | Amparo de Legalidad | 26/6/2015 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 11 | 15-9847-1027-CA | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA CON | Nulidad | 25/11/2015 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 12 | 15-9848-1027-CA | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA CON | Nulidad | 1/2/2016 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 13 | 15-9850-1027-CA | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA CON | Nulidad | 11/1/2016 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 14 | 16-12522-1027-CA | PANIAGUA GONZALEZ ABRAHAM JESUS DE LA TR | Conocimiento | 20/2/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 15 | 16-9717-1027-CA | CASTRO HERNANDEZ ILIANA MARIA CONTRA PG | Amparo de Legalidad | 19/1/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 16 | 17-130-1178-LA | ESCAMILLA GUIDO ALEJANDRO LIZANIAS CONTR | Extremos Laborales | 23/2/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 17 | 17-2058-1027-CA | MORENO AGUIRRE TANIA JACQUELINE CONTRA | Amparo de Legalidad | 21/4/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 18 | 17-5379-1027-CA | LI TAN YONGZHEN CONTRA PGR, REGISTRO CI | Amparo de Legalidad | 17/7/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 19 | 17-6038-1027-CA | CORDERO ALCANTARA YAISSET CONTRA PGR, I | Amparo de Legalidad | 17/8/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 20 | 17-668-166-LA | CAMACHO ROJAS ADRIAN JOSE CONTRA EL EST | Discriminacion | 27/6/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 21 | 17-7044-1027-CA | ESPINOZA MARTINEZ RONALD JAVIER CONTRA F | Amparo de Legalidad | 6/9/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 22 | 17-852-1178-LA | ALEMAN VIQUEZ YASSIRIKA MARY CONTRA EL ES | Acoso Laboral | 27/9/2017 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 23 | 18-1214-1178-LA | CARVAJAL DELGADO RAFAEL ANGEL CONTRA EL | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 24 | 18-1215-1178-LA | SOTO SEGURA IVAN CONTRA VARGAS VASQUEZ | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 25 | 18-1216-1178-LA | ALFARO VINDAS JUAN RAFAEL CONTRA EL EST | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 26 | 18-1224-1178-LA | RETANA GAMBOA JESUS ABELARDO DE LA TRIN | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 27 | 18-1228-1178-LA | CERDAS VILLALOBOS MANUEL DE JESUS CONTR | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 28 | 18-2037-173-LA | GUSTAVO CHAVARRIA GOODWIN CONTRA EL ES | Extremos Laborales | 11/9/2018 09:32 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 29 | 18-2057-173-LA | RANDALL DARWIN DOWSON CONTRA EL ESTAD | Ordinario Laboral | 11/9/2018 09:37 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 30 | 18-2409-173-LA | MADRIGAL QUIROS FREDDY CONTRA EL ESTAD | Riesgo de Seguridad y | 19/10/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 31 | 18-2821-1178-LA | MOYA FALLAS ROY ANTONIO CONTRA EL ESTAD | Riesgo de Seguridad y | 20/9/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 32 | 18-465-173-LA | HERNANDEZ ARAYANA ROSA CONTRA EL EST | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 33 | 18-469-173-LA | SOLANO BADILLA WALTER GUILLERMO DEL CAR | Salario Diferencias | 26/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 34 | 18-470-173-LA | ESCAMILLA GUIDO ALEJANDRO LIZANIAS CONTR | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 35 | 18-472-173-LA | CASTRO PEREZ MARIO EDUARDO DEL CARMEN | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 36 | 18-480-173-LA | CARRASCO GONZALEZ JUAN FRANCISCO CONT | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 37 | 18-481-173-LA | ARGUELLO DENIS SERGIO ARTURO CONTRA EL | Riesgo de Seguridad y | 24/3/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 38 | 18-4865-1027-CA | ZELAYA CASTILLO LIESBY YUSSETH CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 29/10/2018 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 39 | 18-8567-1027-CA | LOPEZ GONZALEZ RUISTEVEN CONTRA EL EST | Reestructuracion | 18/2/2019 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 40 | 19-1469-173-LA | SOTO SEGURA IVAN CONTRA EL ESTADO | Ordinario Laboral | 18/7/2019 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 41 | 19-5963-1027-CA | MARTINEZ RIVAS MARIO JOSE CONTRA EL EST | Amparo de Legalidad | 19/9/2019 00:00 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 42 | 20-1661-173-LA | CERDAS VILLALOBOS MANUEL CONTRA EL EST | Despido | 23/9/2020 16:39 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 43 | 20-1667-1027-CA | MORISON RODNEY CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 14/8/2020 16:25 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 44 | 20-2154-1027-CA | MARTINEZ NIÑO MARÍA JAQUELIN CONTRA EST | Amparo de Legalidad | 4/5/2020 17:07 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 45 | 20-242-1027-CA | LEVY LEVY DERRICK ANTHONY CONTRA EL Estad | Nulidad | 27/1/2020 09:38 | CRC | €1.000,00 | | €1.000,00 |
| 46 | 20-2708-1027-CA | ALVARADO MURILLO JONATHAN CONTRA EL EST | Otros | 6/8/2020 17:37 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 47 | 20-5378-1027-CA | CORTES CLARA NOEMI CONTRA EL ESTADO, V | Amparo de Legalidad | 7/1/2021 14:01 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 48 | 20-5480-1027-CA | MARTINEZ RIVAS ADOLFO JOSE CONTRA EL EST | Amparo de Legalidad | 8/1/2021 13:30 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 49 | 21-2178-1027-CA | CASTILLO PORRAS MARUJA CONTRA EL Estado | Medidas Cautelares | 10/5/2021 09:31 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 50 | 21-2657-1027-CA | CRUZ GONZALEZ YADER ERNESTO CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 17/5/2021 08:04 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 51 | 21-3635-1027-CA | GONZALEZ OSEJO ENMANUEL JOSE CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 30/6/2021 12:35 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 52 | 21-3736-1027-CA | ISABEL CRISTHINA RAMOS MANUITT CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 30/6/2021 12:40 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 53 | 21-3834-1027-CA | CARAZO STRUCK MARCO AURELIO CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 30/7/2021 16:34 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 54 | 21-3845-1027-CA | GROSMAN GROSMAN HEATHER CHUD CONTRA | Amparo de Legalidad | 5/7/2021 13:07 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 55 | 21-4099-1027-CA | CALLIZO PEREZ SERGIO JOSE CONTRA EL EST | Amparo de Legalidad | 15/7/2021 12:32 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 56 | 21-4413-1027-CA | PINEDA VASQUEZ CLARA MILENA CONTRA EL ES | Amparo de Legalidad | 16/8/2021 15:21 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 57 | 21-4424-1027-CA | KIKUCHI FERREIRA NAYARA TIBA CONTRA EL ES | Amparo de Legalidad | 22/7/2021 07:57 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 58 | 21-5353-1027-CA | BIZNET SOLUCIONES DETRAS DE LA RED SA CO | Nulidad | 30/9/2021 09:20 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 59 | 21-5984-1027-CA | VALENCIA HURTADO CARLOS ALBERTO CONTR | Amparo de Legalidad | 30/9/2021 20:57 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 60 | 21-6094-1027-CA | CERNA RODRIGUEZ MARIA GUADALUPE CONTR | Amparo de Legalidad | 7/10/2021 16:12 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 61 | 21-6103-1027-CA | BIZNET SOLUCIONES DETRÁS DE LA RED SA CO | Medidas Cautelares | 30/9/2021 19:43 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 62 | 21-6356-1027-CA | TUDOR TUDOR CARMEN ADINA CONTRA EL EST | Amparo de Legalidad | 19/10/2021 20:04 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 63 | 21-6516-1027-CA | IDUFOR TACHE JACINTHE MARIEJ CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 25/10/2021 10:37 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 64 | 21-7243-1027-CA | RAMOS CADENAS CARLOS JOSE GREGORIO CO | Amparo de Legalidad | 17/11/2021 16:45 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| 65 | 21-7540-1027-CA | BARBOZA GOMEZ BORIS EDUARDO CONTRA EL | Amparo de Legalidad | 9/12/2021 11:48 | CRC | €0,00 | | €0,00 |
| Total en colones | | | | | | | | €20.490,40 |

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|------------------|---------------------------|---|----------------------|--------------------------|----------|--------|----------------|------------------|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | 13-312-1028-CA | GARCIA GARCIA FRANCISCO CONTRA EL ESTAD | Ejecucion De Amparo | 21/5/2013 00:00 | 1.850,00 | CRC | | 1.850,00 |
| 2 | 15-1172-166-LA | FALLAS VARGAS RODRIGO CONTRA EL ESTAD | Despido | 17/11/2015 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 3 | 18-1219-1178-LA | VARGAS BADILLA ALBIN CONTRA VARGAS VASCO | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 4 | 18-1221-1178-LA | RAMIREZ AGUILAR JOSE ANGEL CONTRA EL ESTAD | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 5 | 18-1223-1178-LA | SALGUERO ARIAS FERNANDO EVELIO CONTRA EL ESTAD | Riesgo Policial | 22/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 6 | 18-2063-173-LA | ESTRADA SANCHEZ YAMILEIDY CONTRA EL ESTAD | Ordinario Laboral | 2/10/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 7 | 18-2798-1178-LA | BARBOZA ORTEGA ALEXIS FERNANDO CONTRA EL ESTAD | Extremos Laborales | 4/10/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 8 | 18-3168-1178-LA | NUÑEZ PARRA AMADO CONTRA EL ESTADO | Horas Extras | 29/10/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 9 | 18-466-173-LA | CAMACHO LEIVA ANIBAL CONTRA EL ESTADO | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 10 | 18-467-173-LA | PACHECO BARQUERO JOSE JOAQUIN CONTRA EL ESTAD | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 11 | 18-471-173-LA | MURILLO RAMIREZ HUGO ALBERTO CONTRA EL ESTAD | Salario Diferencias | 28/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 12 | 18-475-173-LA | CHAVARRIA JIMENEZ GIOVANNI ALBERTO DEL ESTAD | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 13 | 18-483-173-LA | ACOSTA PEREZ WILLIAM ENRIQUE CONTRA EL ESTAD | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 14 | 19-1332-166-LA | VILLEGAS AGUILAR WHILLEM JOSE ANTONIO CONTRA EL ESTAD | Horas Extras | 19/8/2019 11:05 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| 15 | 21-290-1178-LA | GOÑI GARCIA ANDRES ARTURO CONTRA EL ESTAD | Medidas Cautelares | 18/2/2021 09:33 | 0,00 | CRC | | 0,00 |
| Total en colones | | | | | | | | ₡1.850,00 |

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|------------------|---------------------------|--|----------------------|--------------------------|--------|--------|----------------|----------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | 10-1082-166-LA | CALDERON RAMOS SONIA ESMERALDA CONTRA EL ESTAD | Reinstalacion | 5/12/2011 00:00 | CRC | 0,00 | | 0,00 |
| 2 | 15-206-1028-CA | GARCIA GARCIA FRANCISCO JOSE CONTRA EL ESTAD | Ejecucion De Amparo | 4/5/2015 00:00 | CRC | 850,00 | | 850,00 |
| Total en colones | | | | | | | | ₡850,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|----|---------------------------|---|--------------------------|---------------------|------------|--------|----------------|------------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| 1 | 07-542-166-LA | OROZCO ULLOA SONIA PATRICIA CONTRA EL ESTADO | Despido | 28/3/2007 00:00 | 100,00 | CRC | | 100,00 | NI | NI | |
| 2 | 10-1081-166-LA | UMAÑA SANCHO RANDALL CONTRA EL ESTADO | Reinstalacion | 12/8/2010 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 3 | 10-1485-166-LA | SANCHEZ VIDAUURRE CARLOS GERARDO CONTRA EL ESTADO | Extremos Laborales | 28/10/2010 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 4 | 10-191-1027-CA | VIQUEZ BENAVIDES VERA ROXANA CONTRA EL ESTADO | Nullidad | 24/3/2010 00:00 | 1.204,81 | CRC | | 1.204,81 | NI | NI | |
| 5 | 10-1914-166-LA | VILLALOBOS SANCHEZ BERNAL CONTRA EL ESTADO | Reinstalacion | 19/1/2012 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 6 | 10-4461-1027-CA | FUMIGADORA FULMINEX SA CONTRA EL ESTADO | Medidas Cautelares | 4/2/2011 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 7 | 10-913-1027-CA | NIN MEDINA JOSE RAMON CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 7/5/2010 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 8 | 11-2141-1178-LA | SANDI SOLIS LUIS FERNANDO CONTRA EL ESTADO | Evaluacion del Desempeño | 25/10/2011 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 9 | 11-223-1027-CA | AGUILAR GATJENS WILBERT CONTRA EL ESTADO | Medidas Cautelares | 17/2/2011 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 10 | 11-257-166-LA | CALVO TENCIO LESLIE GERARDO CONTRA EL ESTADO | Reinstalacion | 4/11/2011 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 11 | 11-4739-1027-CA | ARROYO BARBOZA LUIS MAURICIO CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 12/10/2011 00:00 | 27.250,00 | CRC | | 27.250,00 | NI | NI | |
| 12 | 11-6056-1027-CA | VARGAS BEJARANO FREDY CONTRA EL ESTADO | Anualidades | 27/2/2012 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 13 | 12-377-643-LA | KNOHR RODRIGUEZ DUNIA, JIMENEZ SALDAÑA MARIA ELENA | Salario Diferencias | 27/11/2012 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 14 | 12-4284-1027-CA | SUAREZ VILLALTA EDWIN CONTRA EL ESTADO | Nullidad | 17/9/2012 00:00 | 10,00 | CRC | | 10,00 | NI | NI | |
| 15 | 12-734-643-LA | PARAJELES MONTERO RONALD RICARDO CONTRA EL ESTADO | Salario Diferencias | 27/11/2012 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 16 | 13-5187-1027-CA | GOMEZ LOTTRIDGE ARIEL CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 27/9/2013 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 17 | 13-6793-1027-CA | ABARCA JIRON GERONIMO CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 20/11/2013 00:00 | 2.500,00 | CRC | | 2.500,00 | NI | NI | |
| 18 | 14-136-1028-CA | OLIVERA HERNANDEZ KIRENIA CONTRA EL ESTADO | Ejecucion De Amparo | 23/5/2014 00:00 | 75,00 | CRC | | 75,00 | NI | NI | |
| 19 | 14-3432-1027-CA | ZHENG KONG YUTING CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 29/7/2014 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 20 | 14-355-673-NA | SANZ MORA ANA ISABEL Y UNOLD CHRISTINE CONTRA EL ESTADO | Otros | 4/4/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 21 | 14-7557-1027-CA | FELIZ MENDEZ AMBRIORIS CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 6/2/2015 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 22 | 14-9193-1027-CA | ALFARO MORALES ALEXANDRA CONTRA EL ESTADO | Otros | 20/2/2015 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 23 | 14-9633-1027-CA | LIZANO VILLARREAL ADRIANA KARLINA CONTRA EL ESTADO | Medidas Cautelares | 19/11/2014 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 24 | 15-10664-1027-CA | CUBERO ARROYO RODOLFO CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 4/2/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 25 | 15-5525-1027-CA | CASCANTE GARITA LUIS MARTIN CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 17/9/2015 00:00 | 92.000,00 | CRC | | 92.000,00 | NI | NI | |
| 26 | 15-7155-1027-CA | CERRATO YEOMANS ALEXANDRA MARIE CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 23/10/2015 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 27 | 15-9158-1027-CA | GUZMAN VALENCIA GIOVANNI CONTRA EL ESTADO | Nullidad | 25/11/2015 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 28 | 16-11579-1027-CA | DAZ TORIBIO AWILDA BIENVENIDA CONTRA PGR, REGISTRO | Amparo de Legalidad | 2/2/2017 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 29 | 16-11586-1027-CA | OBANDO GARCIA JASMIN AUXILIADORA CONTRA EL ESTADO | Otros | 5/12/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 30 | 16-11835-1027-CA | WU HE MAN LI CONTRA PGR, REGISTRO CIVIL, TRIBUNAL SUP | Amparo de Legalidad | 3/2/2017 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 31 | 16-250-1178-LA | CALDERON PACHECO LUIS HUMBERTO CONTRA EL ESTADO | Suspension | 22/8/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 32 | 16-300105-217-LA | CHAVARRIA JIMENEZ GIOVANNI ALBERTO DEL CARMEN Y OTROS | Horas Extras | 4/8/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 33 | 16-5123-1027-CA | DECHAVARRIA ALFARO YORLNELY CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 11/1/2017 00:00 | 600.000,00 | CRC | | 600.000,00 | NI | NI | |
| 34 | 16-6000-1027-CA | WENHUI LIU ZHEN CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 28/7/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 35 | 16-649-1027-CA | MARTINEZ AVILA HEYLEN AZUCENA CONTRA EL ESTADO | Nullidad | 9/3/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 36 | 16-6561-1027-CA | SILVA PEREZ ZUNILDA CONTRA PROCURADURIA GENERAL DE LA | Amparo de Legalidad | 25/8/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 37 | 16-9716-1027-CA | GARCIA CONTRERAS ROSA VIRGINIA CONTRA PGR, REGISTRO | Amparo de Legalidad | 3/11/2016 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 38 | 17-1222-1028-CA | GARCIA GARCIA FRANCISCO JOSE CONTRA EL ESTADO | Ejecucion De Amparo | 31/5/2018 00:00 | 225,00 | CRC | | 225,00 | NI | NI | |
| 39 | 17-3019-1027-CA | ESCURTARY GUERRERO BARBARA CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 21/4/2017 00:00 | 9.000,00 | CRC | | 9.000,00 | NI | NI | |
| 40 | 17-4300-1027-CA | VIGNON TRIQUET ARNAUD LUDOVIC CONTRA SECCION DE OBRAS | Amparo de Legalidad | 22/6/2017 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 41 | 18-10062-1027-CA | MYD INGENIERIA MANTENIMIENTO SA CONTRA EL ESTADO | Otros | 20/12/2018 09:21 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 42 | 18-10260-1027-CA | CASTILLO PORRAS MARUJA CONTRA EL ESTADO | Medidas Cautelares | 28/6/2019 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 43 | 18-1161-1178-LA | ACUÑA DELGADO EDDY GERARDO DE JESUS CONTRA CECILIA | Ordinario Laboral | 22/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 44 | 18-2945-1178-LA | VIQUEZ VARGAS CESAR AUGUSTO CONTRA TRIBUNAL SUPLENTE | Ordinario Laboral | 14/11/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 45 | 18-3277-1027-CA | NAVARRO ARAYA XINIA CONTRA ESTADO | Medidas Cautelares | 27/4/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 46 | 18-474-173-LA | GARCIA GRANADOS DIEGO JESUS CONTRA EL ESTADO | Salario Diferencias | 24/3/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 47 | 18-4961-1027-CA | LOPEZ PEREZ JUAN CONTRA EL ESTADO, MINISTERIO DE GOBIERNO | Amparo de Legalidad | 10/7/2018 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 48 | 18-525-1125-LA | MENDEZ GUTIERREZ STEPHANIE CONTRA BRENES FONSECA | Acoso Laboral | 28/1/2019 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 49 | 18-7038-1027-CA | RODRIGUEZ ARAYA ANA LILIA CONTRA EL ESTADO | Responsabilidad | 3/9/2018 09:38 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 50 | 19-1842-1027-CA | LIANG SHUHONG CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 26/2/2019 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 51 | 19-326-1027-CA | MO FENG YINA CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 18/1/2019 00:00 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 52 | 19-8299-1027-CA | ALARCON JULIAN MICAEL ABDIAS CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 7/1/2020 09:22 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 53 | 20-3178-1027-CA | PARRA MESEN SABINO ARNOLDO CONTRA EL ESTADO | Cautelar - Reinstalacion | 31/7/2020 09:45 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 54 | 21-2667-1027-CA | FENG CEN CHAOQUIANG CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 27/5/2021 20:12 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 55 | 21-2668-1027-CA | MATUS CALDERON JULIO CESAR CONTRA EL ESTADO (TSE) | Amparo de Legalidad | 21/5/2021 12:12 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 56 | 21-2962-1027-CA | LANUZA PALACIOS BLANCA CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 3/6/2021 09:36 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 57 | 21-3202-1027-CA | MENDOZA SANCHEZ HANNER CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 25/6/2021 18:57 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| 58 | 21-4167-1027-CA | ROBERTO ENRIQUE D ALESSANDRO CONTRA EL ESTADO | Amparo de Legalidad | 6/8/2021 16:47 | 0,00 | CRC | | 0,00 | NI | NI | |
| | | | | | | | | Total en colones | 732.364,81 | | |

NICSP 27- AGRICULTURA

| # | Activos biológicos | Cuenta Contable | Monto |
|------------|--------------------|-----------------|-------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 |

| # | Productos Agrícolas | Cuenta Contable | Monto |
|------------|---------------------|-----------------|-------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 |

| # | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección | Cuenta Contable | Monto |
|------------|---|-----------------|-------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 |

NICSP 28- 29- 30

| # | Activo financiero | Tasa rendimiento | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|------------|-------------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | €0,00 | | |

| # | Pasivo financiero | Tasa interés | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | €0,00 | | |

FIDEICOMISOS

| # | | 1 | 2 | 3 |
|---|--------------------------|---|---|---|
| | Numero Contrato | | | |
| | Fecha inicio | | | |
| | Fecha Final | | | |
| | Plazo | | | |
| | Nombre de Fideicomiso | | | |
| | Nombre de Fideicomitente | | | |
| | Nombre de Fiduciario | | | |
| | Nombre de Fideicomisario | | | |
| | Fin del fideicomiso | | | |
| Cesión de Activos | SI | | | |
| | NO | | | |
| El Fideicomiso está registrado en los EEFF | SI | | | |
| | NO | | | |
| Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35) | SI | | | |
| | NO | | | |
| La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad | SI | | | |
| | NO | | | |

NICSP 31

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|----|---|--------------------|----------------|-----------|-----------------------|
| 1 | Actos Jurídicos | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 2 | Certificaciones Locales - Contingencia SINCE | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 3 | Certificaciones Civiles | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 4 | Certificaciones Digitales (CDI) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 5 | Certificaciones Local - Desconectado para cedula ambulante | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 6 | Consulta de Defunción en Línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 7 | Consulta de Hechos y Actos Civiles y Electorales | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 8 | Consultas Complejas | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 9 | Declaración de Matrimonio en línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 10 | Declaración de Nacimiento en Línea (Para uso interno y en hospitales) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 11 | Inscripción de Mayor de 10 Años | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|----|--|--------------------|------------------------|-----------|-----------------------|
| 12 | Inscripción de nacimientos, matrimonios y defunciones | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 13 | Interfaz de Nacionalidades | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 14 | Gestión de certificaciones no automáticas (CDI) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 15 | Matrimonios Digitales | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 16 | Módulo administrativo de resoluciones (MADRE) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 17 | Módulo de Administración y Consultas de Certificaciones Digitales | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 18 | Nacidos en el Hogar | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 19 | Opciones y Naturalizaciones | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 20 | Paternidad Responsable | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 21 | Plataforma de Servicios Institucional para el Sector Público (PSI) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 22 | Plataforma de Servicios Institucional para el Sector Público (PSI) - Dato Privado | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 23 | Plataforma de Servicios Institucional Sector Público Mantenimiento de instituciones y reportería | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 24 | Plataforma de Servicios Institucional para el Sector Público (PSI) - PANI | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 25 | Reportes Nacimiento en Línea y Defunción en Línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 26 | Seguimiento (Gráficos CDI) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 27 | Servicio de Recepción de Defunciones en Línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 28 | Servicio Obtener Cita(Nacimientos, Matrimonios, Defunción) | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 29 | Servicio Obtener Persona de SINCE | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 30 | Procesos operativos NOC | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 31 | Sección de análisis | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 32 | Servicio Windows para MADRE- SINCE | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 33 | Servicio Windows para Matrimonio Digital-SINCE | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Desarrollo |
| 34 | Sincronización Candidaturas | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 35 | Sincronización Defunción en Línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 36 | Sincronización Matrimonio en Línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Desarrollo |
| 37 | Sincronización Nacimiento en Línea | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 38 | Sincronización SINCE- TIM | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 39 | Sistema Internos del SINCE | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 40 | ABIS_Service | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 41 | ABIS y la estación de verificación | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 42 | Actualizacion Periodica | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|----|---|--------------------|------------------------|-----------|-----------------------|
| 43 | Centro de Procesamiento de Documentos de Identidad (CPDI) | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 44 | Cierre Diario - Servicio automático. | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 45 | Colas de Impresión (PQS) | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 46 | ComponenteWeb COSEVI | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 47 | Componente Biométrico Web – TseScript | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 48 | Windows Service Biométrico | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 49 | Componente Biométrico Window | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 50 | Consulta de Estado de Solicitud de Cédula | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 51 | GetUpdateJobs | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 52 | Herramienta de Verificación de Identidad (VID) | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 53 | RNIB-TSE CORE | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 54 | RNIB-TSE WEB-CATCHER | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 55 | Servicio de Actualización de Datos para SINPE | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 56 | Servicio de Interface (estación Inteligente) | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 57 | SINCE_Service | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 58 | Sistema de Bitácora | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 59 | Sistema de Gestión de Usuarios para servicios biométricos | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 60 | Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI) | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 61 | Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI) Captura y entrega | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 62 | Web service de Ciudadanos | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 63 | WSCaptura | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 64 | TIM | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 65 | WEB-RDI | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 66 | Solicitud y Seguimiento de reimpresión de cédula de identidad | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en desarrollo |
| 67 | Aplicación móvil de distribución y entrega de cédulas | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en desarrollo |
| 68 | 800 Elector | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|----|--|--------------------|-----------------------|-----------|-----------------------------------|
| 69 | Abstencionismo | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 70 | Acreditación de Fiscales y Observadores Nacionales | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 71 | Acreditación de Periodistas y Técnicos de Medios de | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 72 | Administración de División | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 73 | Asambleas y Candidaturas | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 74 | Asesores Electorales en línea | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 75 | Captura de Firmas y Adhesiones | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 76 | Componente Firma Digital Mac | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Investigación/análisis |
| 77 | Consulta 120 (SINCE) | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 78 | Consulta Donde Votar | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 79 | Consulta Donde Votar móvil | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 80 | Consulta Padrón Partidos Políticos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 81 | Consulta Web 2020 Municipal | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 82 | Contribuciones de los partidos políticos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 83 | Control de Gastos de Publicidad | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 84 | Cuerpo Nacional de Delegados (web) | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 85 | Magistrados Municipales Resultados preliminares tiempo real | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 86 | Declaratoria de Elección | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 87 | Despliegue Sesión Solemne - (Municipal Silverlight) | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 88 | Escrutinio Presidencial | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 89 | Fichas programáticas | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 90 | Firmador y Verificador de Firma Digital (Web) | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 91 | Fiscalización de Asambleas (desconectado) | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 92 | Fiscalizaciones | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 93 | Solicitud de actividades de Partidos Políticos en Sitios Públicos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 94 | Formulario de Solicitud de Traslado Electoral para Voto extranjero | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|-----|---|--------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------|
| 95 | Interfaz de Candidaturas | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 96 | Interfaz de Centros de Votación | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 97 | Interfaz de Ciudadanos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 98 | Interfaz de División Territorial | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 99 | Interfaz de Juntas Electorales | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 100 | Interfaz de Partidos Políticos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 101 | Interfaz de Partidos Políticos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 102 | Junteo del Padrón Electoral | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 103 | Logística de Transmisión de Datos | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 104 | Mapa Electoral | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 105 | Módulo transversal SIE | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 106 | Observadores Internacionales | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 107 | Padrón Fotográfico | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 108 | Plataforma de Servicios para PP | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 109 | Plataforma Externa | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 110 | Plazas Públicas - CLIENTE -SERVIDOR | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 111 | Plazas Públicas - WEB | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 112 | Proceso de Cierre de Padrón Electoral (SINCE) | Desarrollo Interno | Programas Electorales | No indica | Sistema en Producción |
| 113 | Registro de Partidos Políticos | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 114 | Servicio windows de validación FiscalesAsesores | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 115 | Simulador de la contribución estatal | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 116 | Sistema de Radiofrecuencia (RFID) | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 117 | Sorteo de Posición de Partidos en las Papeletas | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 118 | Transmisión de Datos | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 119 | Transmisión de Datos - móvil | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 120 | Transporte Gratuito | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|-----|--|--------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------|
| 121 | Visualizador de Resultados - Municipal | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 122 | Visualizador de Resultados Web - (Presidencial 2018) | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 123 | Votante Informado CR | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 124 | Autoevaluación de Control Interno | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en desarrollo |
| 125 | Extracción del Padrón (SCANWEB) (Cantones para la Web) | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 126 | Consulta de Información de Empleados | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Producción |
| 127 | Control de Contratos y Convenios | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 128 | Control de Expedientes Civiles | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 129 | Control de Gestiones | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 130 | Control de Inventario de Odontología | Desarrollo Interno | Servicios Médicos | No indica | Sistema en Producción |
| 131 | Control de Inventario de Servicios Médicos | Desarrollo Interno | Servicios Médicos | No indica | Sistema en Producción |
| 132 | Expedientes Turnados | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 133 | Firmador y Verificador de Firma Digital | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 134 | Firmador y Verificador de Firma Digital - exclusivo para Magistrados | Desarrollo Interno | Tribunal | No indica | Sistema en Producción |
| 135 | Gestión de Jornada Extraordinaria | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en desarrollo |
| 136 | Intranet | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Producción |
| 137 | Lector de Cédula de Identidad | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 138 | Libro de Votos | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 139 | Prueba de conocimiento en Línea- Administración Pruebas | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en desarrollo |
| 140 | Prueba de conocimiento en Línea- Ejecución de la Prueba | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en desarrollo |
| 141 | Recepción de Documentos de la STSE | Desarrollo Interno | Tribunal | No indica | Sistema en Producción |
| 142 | Red de Expedientes Informática Aplicada (REINA) | Desarrollo Interno | Tribunal | No indica | Sistema en Producción |
| 143 | Registro centralizado de riesgos | Desarrollo Interno | Tecnología Información | No indica | Sistema en desarrollo |
| 144 | Registro de eventos de capacitación a Partidos Políticos | Desarrollo Interno | Registro Partidos Políticos | No indica | Sistema en Producción |
| 145 | Requisitos de Opciones y Naturalizaciones | Desarrollo Interno | Registro Civil | No indica | Sistema en Producción |
| 146 | Sistema de Correspondencia Vital (SICOVI) | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 147 | Sistema de Expedientes DGRE | Desarrollo Interno | Registro Electoral | No indica | Sistema en Producción |
| 148 | Sistema de Reclutamiento en línea | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Producción |
| 149 | Sistema de Registro Seguridad y Vigilancia | Desarrollo Interno | Seguridad Integral | No indica | Sistema en Producción |

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|-----|---|--------------------|------------------------|-----------|-----------------------------------|
| 150 | Sistema Integrado de Recursos Humanos | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Producción |
| 151 | Sistema para la Automatización del POA | Desarrollo Interno | Dirección Ejecutiva | No indica | Sistema en Producción |
| 152 | Sorteo de Magistrados | Desarrollo Interno | Tribunal | No indica | Sistema en Producción |
| 153 | Sorteo de Magistrados Sección Especializada | Desarrollo Interno | Tribunal | No indica | Sistema en Producción |
| 154 | Trasposos y Requisiciones | Desarrollo Interno | Proveeduría | No indica | Sistema en Producción |
| 155 | Vacaciones | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Producción |
| 156 | FILENET | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Producción |
| 157 | Evaluación de desempeño | Desarrollo Interno | Recursos Humanos | No indica | Sistema en Investigación/análisis |
| 158 | Inventario de TIM | Desarrollo Interno | Departamento Electoral | No indica | Sistema en desarrollo |
| 159 | MAI | Desarrollo Interno | Dirección Ejecutiva | No indica | Sistema en desarrollo |
| 160 | CEN Distribución, CEN Recepción, Envíos | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 161 | Control de Domicilio | Desarrollo Interno | Varias oficinas | No indica | Sistema en Producción |
| 162 | Interfaces Globales (rest) | Desarrollo Interno | Tecnología Información | No indica | Sistema en Producción |