



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL ENERO 2022

Febrero, 2022

TABLA DE CONTENIDO


NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
1. ACTIVO	10
1.1 ACTIVO CORRIENTE	10
NOTA N° 3	10
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	10
NOTA N° 4	12
INVERSIONES A CORTO PLAZO	12
NOTA N° 5	12
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	12
NOTA N° 6	13
INVENTARIOS	13
NOTA N° 7	15
Otros activos a corto plazo	15
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	16
NOTA N° 8	16
Inversiones a largo plazo	16
NOTA N° 9	16
Cuentas a cobrar a largo plazo	16
NOTA N° 10	17
Bienes no concesionados	17
NOTA N° 11	25
Bienes concesionados	25
NOTA N° 12	28
Inversiones patrimoniales - Método de participación	28
NOTA N° 13	29
Otros activos a largo plazo	29
2. PASIVO	30
2.1 PASIVO CORRIENTE	30
NOTA N° 14	30
Deudas a corto plazo	30
NOTA N° 15	31
Endeudamiento público a corto plazo	31
NOTA N° 16	32
Fondos de terceros y en garantía	32
NOTA N° 17	33
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	33
NOTA N° 18	34
Otros pasivos a corto plazo	34
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	34
NOTA N° 19	34
Deudas a largo plazo	34
NOTA N° 20	35
Endeudamiento público a largo plazo	35
NOTA N° 21	35
Fondos de terceros y en garantía	35
NOTA N° 22	36
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	36
NOTA N° 23	37

Otros pasivos a largo plazo	37
3. PATRIMONIO	38
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	38
NOTA N° 24	38
Capital	38
NOTA N° 25	40
Transferencias de capital	40
NOTA N° 26	40
Reservas	40
NOTA N° 27	41
Variaciones no asignables a reservas	41
NOTA N° 28	41
Resultados acumulados	41
NOTA N° 29	42
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	42
NOTA N° 30	43
Intereses minoritarios - Evolución	43
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	44
4. INGRESOS	44
4.1 IMPUESTOS	44
NOTA N° 31	44
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	44
NOTA N° 32	44
Impuestos sobre la propiedad	44
NOTA N° 33	45
Impuestos sobre bienes y servicios	45
NOTA N° 34	45
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	45
NOTA N° 35	46
Otros impuestos	46
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	46
NOTA N°36	46
Contribuciones a la seguridad social	46
NOTA N° 37	47
Contribuciones sociales diversas	47
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	47
NOTA N° 38	47
Multas y sanciones administrativas	47
NOTA N° 39	48
Remates y confiscaciones de origen no tributario	48
NOTA N° 40	48
Remates y confiscaciones de origen no tributario	48
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	49
NOTA N° 41	49
Ventas de bienes y servicios	49
NOTA N° 42	51
Derechos administrativos	51
NOTA N° 43	52
Comisiones por préstamos	52
NOTA N° 44	52

Resultados positivos por ventas de inversiones	52
NOTA N° 45	53
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	53
NOTA N° 46	53
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	53
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	54
NOTA N° 47	54
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	54
NOTA N° 48	54
Alquileres y derechos sobre bienes	54
NOTA N° 49	55
Otros ingresos de la propiedad	55
4.6 TRANSFERENCIAS	56
NOTA N° 50	56
Transferencias corrientes	56
NOTA N° 51	57
Transferencias de capital	57
4.9 OTROS INGRESOS	58
NOTA N° 52	58
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	58
NOTA N° 53	58
Reversión de consumo de bienes	58
NOTA N° 54	59
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	59
NOTA N° 55	59
Recuperación de provisiones	59
NOTA N° 56	60
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	60
NOTA N° 57	60
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	60
NOTA N° 58	61
Otros ingresos y resultados positivos	61
5. GASTOS	61
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	61
NOTA N° 59	61
Gastos en personal	61
NOTA N° 60	62
Servicios	62
NOTA N° 61	63
Materiales y suministros consumidos	63
NOTA N° 62	64
Consumo de bienes distintos de inventarios	64
NOTA N° 63	65
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	65
NOTA N° 64	65
Deterioro y pérdidas de inventarios	65
NOTA N° 65	66
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	66
NOTA N° 66	66
Cargos por provisiones y reservas técnicas	66
5.2 GASTOS FINANCIEROS	67

NOTA N° 67	67
Intereses sobre endeudamiento público	67
NOTA N° 68	68
Otros gastos financieros	68
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	68
NOTA N° 69	68
Costo de ventas de bienes y servicios	68
NOTA N° 70	69
Resultados negativos por ventas de inversiones	69
NOTA N° 71	69
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	69
5.4 TRANSFERENCIAS	70
NOTA N° 72	70
Transferencias corrientes	70
NOTA N° 73	71
Transferencias de capital	71
5.9 OTROS GASTOS	71
NOTA N° 74	71
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	71
NOTA N° 75	72
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	72
NOTA N° 76	73
Otros gastos y resultados negativos	73
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	73
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	73
NOTA N°77	73
Cobros	73
NOTA N°78	74
Pagos	74
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	75
NOTA N°79	75
Cobros	75
NOTA N°80	75
Pagos	75
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	76
NOTA N°81	76
Cobros	76
NOTA N°82	76
Pagos	76
NOTA N°83	77
Efectivo y equivalentes	77
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	79
NOTA N°84	79
Saldos del periodo	79
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	80
NOTA N°85	81
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	81
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	102
NOTA N°86	102

Saldo Deuda Pública	102
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	102
NOTA N°87	103
Evolución de Bienes	103
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	103

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

Eugenia María Zamora Chavarría	Franklin Mora González	Jefferson Vargas Salas
Representante Legal	Jerarca	Contador
2-400-042156		

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

De acuerdo con la misión institucional:

La razón de ser de la institución se mantiene en el tiempo, acorde con el mandato constitucional, la normativa que la rige y las necesidades y exigencias del país. *"Impartir justicia electoral, organizar y arbitrar procesos electorales transparentes y confiables, capaces por ello de sustentar la convivencia democrática, así como prestar los servicios de registración civil e identificación de los costarricenses"*.

Objetivos de la Entidad:

- *Administración electoral:* comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio.
- *Registración Civil e identificación de costarricenses:* la función registral civil preexiste al propio TSE con la creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de relevancia civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad.
- *Función jurisdiccional:* la Constitución Política de 1949 asignó al TSE competencia para dictar resoluciones irrecurribles en materia electoral, así como, desarrollar jurisprudencia electoral. Los

magistrados y magistradas del TSE son, por ende, jueces y juezas especializados en la materia electoral, con los mismos requisitos y rango que los magistrados que integran la Corte Suprema de Justicia.

- Formación en democracia: el nuevo Código Electoral de 2009 incluye, entre las tareas del TSE, la de promover valores democráticos, lo cual se ha venido convirtiendo en tendencia entre los organismos electorales de Latinoamérica.

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 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	456.641,09	284.711,98	60,39

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 (Venta Servicios VID-CDI)	35.515,18	67.765,83	(47,59)
BCR (Garantías CRC)	88.861,36	85.056,06	4,47
BCR (Transitoria CRC)	26.900,86	26.108,40	3,04
BNCR (Garantías USD)	165.363,69	90.781,69	82,16
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	140.000,00	15.000,00	833,33
TOTALES	456.641,09	284.711,98	60,39

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

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 1,51 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡ 171.929,11 que corresponde a un(a)Aumento del 60.39 % de recursos disponibles, producto principalmente del aumento considerable del tope del fondo fijo por 125 millones con ocasión de la celebración de los comicios electorales de 2022, también la captación de garantías en dólares mostró un sensible incremento que ronda un 82%. Cabe decir que la reducción significativa de 47.59% en el renglón de venta de servicios, no obedece a una caída en la captación de esos ingresos, sino a la cantidad de dinero que se mantenía entre los periodos al momento de presentación de los estados financieros, ya que tal como se indicó, todos estos dineros se trasladan cada mes 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.

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	35.515,18	67.765,83	(32.250,64)	(47,59)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	88.861,36	85.056,06	3.805,30	4,47
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.900,86	26.108,40	792,45	3,04
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	0,00	0,00		
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	140.000,00	15.000,00	125.000,00	833,33
TOTALES		456.641,09	284.711,98	171.929,11	60,39

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 que corresponde a un(a) Disminución o 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	0,00	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 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de **(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)**

Es importante señalar que al cierre del periodo 2021 e inicios del 2022, se inicia el reconocimiento de las cuentas por cobrar a funcionarios por efecto de sumas pagadas de más. Para el presente mes, por efecto de un error de registro contable en la estimación de la previsión para sumas pagadas de más que se estime irre recuperables, el saldo al cierre fue de cero, cuando lo correcto es que en el auxiliar que se lleva en el Departamento de Contabilidad, se mantiene un importe pendiente de 31.254,70. Esto se corregirá para futuros 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° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1.057.887,20	1.255.688,94	-15,75

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.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3.49 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (197.801,74) que corresponde a un(a) Disminución del -15,75 % de recursos disponibles, producto de una leve diferencia en el balance de disminuciones contra los aumentos de las partidas de inventario, una disminución de la disponibilidad presupuestaria para el aprovisionamiento de ciertas partidas de esta clase. Los movimientos entre periodos, se muestran en el cuadro 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.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	1.103,49	2.384,88	(1.281,39)	(53,73)
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	17,41	3.366,03	(3.348,62)	(99,48)
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	209.138,17	197.827,86	11.310,31	5,72
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	5.152,93	5.423,36	(270,43)	(4,99)
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	433,43	25,17	408,26	1.621,99
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	116.302,34	108.451,11	7.851,23	7,24
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	5.233,19	9.489,40	(4.256,21)	(44,85)
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	14.512,98	17.645,36	(3.132,38)	(17,75)
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	75.959,53	72.097,51	3.862,02	5,36
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	4.259,99	1.042,86	3.217,13	308,49
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	22.463,84	19.764,22	2.699,62	13,66
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y ma	21.394,45	26.033,16	(4.638,71)	(17,82)
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	7.161,20	11.499,17	(4.337,97)	(37,72)
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	56.378,04	53.365,35	3.012,69	5,65
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	97.821,20	110.335,61	(12.514,41)	(11,34)
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1.499,47	1.033,01	466,46	45,16
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	164.937,09	178.706,78	(13.769,69)	(7,71)
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	9.024,39	8.765,43	258,96	2,95
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	27.705,59	31.206,09	(3.500,50)	(11,22)
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.581,18	2.919,53	(338,35)	(11,59)
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1.893,21	1.813,68	79,53	4,38
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	57.236,71	293.401,97	(236.165,26)	(80,49)
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	155.677,36	99.091,37	56.585,99	57,10
TOTALES		1.057.887,20	1.255.688,91	(197.801,71)	-15,75

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	4.718,27	444,98	960,33

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	185.79
	Seguro Cuerpo Delegados	4.532.49
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 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.273.30 que corresponde a un(a) Aumento del 960,33 % de recursos disponibles, producto del registro, a partir de este periodo, del gasto diferido por seguros 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 en cada periodo 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	28.775.349,54	31.040.051,22	-7,30

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94.94 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.264.701,68 que corresponde a un(a) Disminución del -7.30 % 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 a 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.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	23.908.161.19	27.294.351.71	-12,41

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)	<u>4.088.375.489,65</u>
Valor revaluado	<u>25.709.187.171,00</u>
Diferencia	21.620.811.681,35

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

$$21.620.811.681,35 / 4.088.375.489,65 * 100\% = 5,2884\%$$

<i>Aplicación porcentaje al costo y depreciación acumulada</i>		<i>%</i>	<i>Revaluación</i>
Edificios	5.242.295.919,05	5,2884	27.723.161.223,97
Depreciación acumulada edificios	(1.153.920.429,40)	5,2884	(6.102.349.542,62)
Valor neto revaluado	4.088.375.489,65		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 78,88 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.386.19.52 que corresponde a un(a) Disminución del -12,41 % 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	2022	2021	Variación 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	18.250.190,29	18.581.184,76	(330.994,47)	(1,78)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	108.123,04	139.138,41	(31.015,37)	(22,29)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	208.243,43	264.929,04	(56.685,61)	(21,40)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	429.808,65	368.216,53	61.592,12	16,73
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	570.573,30	649.327,44	(78.754,14)	(12,13)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.633.439,02	4.543.665,06	(2.910.226,04)	(64,05)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	29.358,55	33.254,48	(3.895,93)	(11,72)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.910,12	31.541,15	6.368,97	20,19
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	102.314,39	48.637,49	53.676,90	110,36
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	263.383,48	359.640,42	(96.256,94)	(26,76)
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	4.737.318,53	3.615.829,69	1.121.488,84	31,02
TOTALES		28.775.349,55	31.040.051,22	(2.264.701,67)	-7,30

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.

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 3-101-170156 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 Pacifico 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.

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
					%
1.2.5.02.	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 que corresponde a un(a) Disminución o 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 que corresponde a un(a) Disminución o 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	120.089,28	120.089,28	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.40 % 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	4.737.318,52	3.615.829,68	31,01

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 15,63 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.121.488,83 que corresponde a un(a) **Aumento** del 31,02% 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 Proveduría 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------

				Periodo Anterior	%
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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	14.484,56	3.888,90	272,46

Detalle cuenta:

El importe que aparece en el rubro de “otros activos a largo plazo” corresponde a la cuenta mayor del plan de cuentas operativo del TSE 1.2.9.99 “Activos a largo plazo sujetos a depuración contable” 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.

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:

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0.05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10.595.66 que corresponde a un(a) **Aumento** del 272.46 % de recursos disponibles, producto de que al cierre del periodo, existe un importe pendiente, mucho mayor respecto al periodo anterior de dineros producto de viáticos pendientes de liquidar por parte de funcionarios de la Institución al TSE, especialmente relacionados con las tareas previas de preparación 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.

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	3.721.250.83	639.231.45	482,14

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 90.05 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.082.019,37 que corresponde a un(a) Aumento del 482.14 % 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 e internacionales no registraron movimientos, dado que apenas se estaba aperturando el proceso de pago de las obligaciones de 2022, solo registra movimiento la cuenta de recepción de mercadería y servicios,0020 donde se registran las entradas: altas de activos y recibo de facturas por servicios de diversa índole, mientras que los 48.00 en la cuenta de acreedores ocasionales, representa un monto que se arrastra desde 2016 cuando se dio la migración de datos al nuevo plan de cuentas y se dio una reversión que quedó asociada a un pasivo contra una cuenta de compensación (prefijo 9), lo que hace que se refleje en los estados y balances, pero sin una contra cuenta ya que las de compensación no se toman en consideración para estos fines. En cuanto a los rubros de salario escolar y décimo tercer mes por pagar, registraron leves variaciones hacia arriba, correspondiente al incremento del personal de apoyo por servicios especiales el cual igualmente le corresponde este derecho, siendo el 2022 un año electoral, sin embargo, la variación ronda poco menos del 10%.

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	258.992,41	0,00	258.992,41	0,00
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	562.715,89	444,98	562.270,91	0,00
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	639,38	0,00	639,38	1,00
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	731.154,11	0,00	731.154,11	0,00
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a	21.941,95	38.185,23	(16.243,28)	(42,54)
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	0,00	21.551,13	(21.551,13)	(100,00)
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acreedores institucionales	0,00	34.115,00	(34.115,00)	(100,00)
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acreedores ocasionales	48,00	48,00	0,00	0,00
2.1.1.01.06.05.	Deudas comerciales acreedores internacionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.07.01.	Recepcion de Mercaderia y Servicios	262.754,17	30.082,99	232.671,18	773,43
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	152.484,94	0,00	152.484,94	0,00
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	138.017,38	127.429,79	10.587,58	8,31
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	426.076,24	387.374,32	38.701,91	9,99
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	485.345,12	0,00	485.345,12	0,00
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	481.098,71	0,00	481.098,71	0,00
2.1.1.02.03.01.0.	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	165.414,12	0,00	165.414,12	0,00
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidadeds Privadas	34.568,42	0,00	34.568,42	0,00
TOTALES		3.721.250,83	639.231,45	3.082.019,37	482,14

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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	271.115,59	168.405,52	60,99

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 6,56 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 102.710,08 que corresponde a un(a) **Aumento** del 60.99 % 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 subcuentas que representan una recaudación por retención en favor del Gobierno Central: Renta a pagar anticipada 2% ISR, cuenta 2.1.3.02.02.01.1., Renta anticipada por remesas (dietas) cuenta 2.1.3.02.01.2, y Recaudación por cuenta del Gobierno Central, cuenta 2.1.3.02.02.01.5

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 corresponden 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	0,00	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 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	0,00	17.974.39	-100,00

				17.974,39	
--	--	--	--	-----------	--

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17.974,39 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00 % de recursos disponibles, producto del traslado de la porción de largo a corto plazo de los arrendamientos financieros que se mantienen en la Institución, no quedando saldo pendiente por este concepto, a más de doce meses en la fecha de presentación.

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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 esta.

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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 3.99 % 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, siendo esta la cuenta espejo de la cuenta de efectivo de caja chica, al producirse el ajuste al Fondo fijo de Caja Chica correspondiente a un incremento de 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 electoral, esta pasivo crece en la misma proporción.

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 5.34 % 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	2.822.418,38	2.822.418,38	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 10.78 % 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 esta.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	69.254,64	69.252,64	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,26 % 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 N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	18.210.079,87	18.567.717,50	-1,93

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 69.57 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -357.637,62 que corresponde a un(a) Disminución del -1,93% de recursos disponibles, producto del traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados, debido al uso o desgaste de los activos revaluados conforme se ven afectados por depreciación, 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) **Disminución o 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	3.678.063,26	8.887.886,05	-58,62	

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	182.512,75	6.495.346,81	-97,19	

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	3.495.550,51	2.392.539,24	46,10	

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 14,05 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.209.822,79 que corresponde a un(a) Disminución del -58,62 % 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 -4.037.522,33, 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 -2.632.949,35, 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 357.637,62. Finalmente, se debe agregar el resultado del periodo a la fecha de presentación de estos estados financieros, el cual asciende a (3.495.550,51). 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 esta.

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	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
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	(8.406.639,27)	(5.773.689,92)	(2.632.949,35)	45,60
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.070.480,79	712.843,16	357.637,62	50,17
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		182.512,75	6.495.346,81	(6.312.834,06)	-97,19

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	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
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	(8.406.639,27)	(5.773.689,92)	(2.632.949,35)	45,60
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.070.480,79	712.843,16	357.637,62	50,17
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	3.495.550,51	2.392.539,24	1.103.011,27	46,10
TOTALES		3.678.063,26	8.887.886,05	(5.209.822,79)	-58,62

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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) Disminución o 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) Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	9.199.59	8.697,54	5.77

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 502.05 que corresponde a un(a) aumento del 5.77 % de recursos disponibles, producto del balance entre los ingresos recaudados por venta de servicios en el periodo y el respectivo traslado al fondo general del Gobierno.

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	85.074,00	8.291,71	69.845,75	0,00	163.211,46
Febrero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mayo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Noviembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total por servicio	85.074,00	8.291,71	69.845,75	0,00	163.211,46
Porcentaje aporte	52,13	5,08	42,79	0,00	100,00

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

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	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) **Disminución o 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

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	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) **Disminución o 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 de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	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) **Disminución o 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 ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	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) **Disminución o 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° 46

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	46	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) **Disminución o 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° 47

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	47	0,01	0,01		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 0,01 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registra en el periodo intereses por los depósitos en garantía 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° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00		0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.5.2.01.	Alquileres	48	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) **Disminución o 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° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	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) **Disminución o 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° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	7.733.507,47	4.518.416,77	71,16

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	7.733.507,47

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.88 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.215.090,71 que corresponde a un(a) aumento del 71.16% de recursos disponibles, producto de un incremento en el monto de los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, a través de la Tesorería Nacional, para sufragar una gran cantidad de gastos que quedaron devengados del periodo 2021 y debieron cancelarse en los primeros acuerdos de pago del periodo 2022. A esto debe acotarse el incremento de recursos para la atención del proceso electoral del periodo.

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° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	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) **Disminución o 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° 52

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	52	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) Disminución o 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 consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	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) Disminución o 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

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	54	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) **Disminución o 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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	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) **Disminución o 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

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	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) **Disminución o 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

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	57	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) **Disminución o 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° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	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) **Disminución o 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° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	3.074.281,69	2.015.788,06	52,51

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 72.38 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.058.493,63 que corresponde a un(a) **Aumento** del 52.51 % de recursos disponibles, producto principalmente del incremento de personal temporal de refuerzo del proceso electoral bajo la modalidad de servicios especiales que se contrata para cubrir tareas específicas relacionadas con los comicios electorales previendo una primera y segunda ronda electoral, también se contabiliza el pago del salario

escolar en este mes. Es importante señalar lo que en notas anteriores se ha destacado, respecto a la afectación contable (no presupuestaria) de determinadas partidas del pasivo que afectan el gasto, para coadyuvar a pasar de forma progresiva el registro sobre base efectivo a base devengo, de ahí que partidas como las de contribuciones sociales aparecen con un incremento alto, el cual corresponde a ese efecto y se va a ir compensando durante el periodo, a fin de presentar el importe del gasto real de esas partidas.

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 esta.

Gastos en Personal					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	858.366,15	814.868,38	43.497,77	5,34
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	115.203,83	42.911,77	72.292,06	168,47
5.1.1.01.05.	Suplencias	3.004,66	4.752,84	(1.748,18)	(36,78)
5.1.1.01.06.	Salario escolar	138.017,38	54.629,01	83.388,37	152,64
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	152.484,94	0,00	152.484,94	0,00
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	2.038,08	3.776,30	(1.738,22)	(46,03)
5.1.1.02.05.	Dietas	153,75	0,00	153,75	0,00
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	263.822,51	270.576,53	(6.754,02)	(2,50)
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	216.760,60	208.328,15	8.432,45	4,05
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	138.045,03	127.480,78	10.564,25	8,29
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	181.023,90	177.914,57	3.109,33	1,75
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	460.455,59	144.771,46	315.684,13	218,06
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	24.889,58	7.825,39	17.064,19	218,06
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	254.981,05	79.066,48	175.914,57	222,49
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com	149.336,97	46.952,31	102.384,66	218,06
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	74.668,50	23.476,14	51.192,36	218,06
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por e	34.621,97	0,00	34.621,97	0,00
5.1.1.06.08.1.	Indemnizaciones al personal	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.06.08.2.	Prestaciones legales	6.407,23	8.457,96	(2.050,73)	(24,25)
TOTALES		3.074.281,72	2.015.788,07	1.058.493,65	52,51

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	649.194,29	56.392,71	1.051,20

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	180.743,53	373,97	48.231,02

Esta cuenta se sub divide en 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 15.29 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 592.801,59 que corresponde a un(a) Aumento del 1.051.20 % de recursos disponibles, producto de que hasta marzo de 2021 se empezó a llevar un registro del pasivo por contratos de arrendamientos de bienes inmuebles, esto es, edificios o locales que albergan las oficinas regionales y algunas dependencias que se encuentran fuera de la sede central, los cuales funcionan por medio de arrendamiento operativo.

El renglón de servicios comerciales y financieros que muestra un fuerte incremento, incluye los servicios de información y el de impresión/encuadernación, los cuales registran imputaciones importantes derivadas del proceso electoral, tal como el pago de pautas informativas y difusión de mensajes a la población acerca del proceso en el primer caso y la impresión de papeletas y otra papelería asociada al evento electoral, así como, el incremento considerable en la impresión de cédulas de identidad que siempre se genera en forma estacional, con ocasión de la celebración de comicios electorarios, durante el cual incluso se amplían horarios para este fin, para el caso del segundo rubro mencionado.

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	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	180.743,53	373,97	180.369,56	48.231,02
5.1.2.02.	Servicios básicos	200.620,04	2.074,78	198.545,26	9.569,46
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	95.015,31	140,12	94.875,19	67.709,96
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	115.651,49	2.909,50	112.741,99	3.874,96
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	228,61	0,00	228,61	0,00
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	5.054,80	34.115,00	(29.060,20)	(85,18)
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	51.742,60	16.724,53	35.018,07	209,38
5.1.2.99.	Otros servicios	137,91	54,81	83,10	151,61
TOTALES		649.194,29	56.392,71	592.801,58	1051,20

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	294.460,74	0,00	294,46
--------	-------------------------------------	----	------------	------	--------

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6.93 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 294.460,74 que corresponde a un(a) Aumento del 294.46% de recursos disponibles, producto de que en el periodo anterior no se registró oportunamente el gasto por consumo del inventario a nivel de sistemas, quedando esa contabilización para periodos siguientes, por lo que no resulta posible puede realizar un análisis comparativo entres saldos de partidas a esa fecha. No obstante, es dable señalar que es previsible un incrementó entre periodos relativo a estas partidas, siendo el periodo 2022 un año electoral, durante el cual se incrementa la necesidad de materiales y suministros diversos como combustibles, papelería, insumos para productos gráficos, entre otros. En relación con lo anterior, es menester señalar que con vista al auxiliar que se lleva para estos fines, el importe del gasto no registrado asciende aproximadamente a 117.253,38, lo que representa un incremento de 151.13%.

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° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	167.833,43	28.552,77	487.80

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3.95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 139.280,66 que corresponde a un(a) aumento del 487.80% de recursos disponibles, producto de que persistían inconsistencias entre los saldos de los importes de origen y depreciación acumulada de los activos de maquinaria y equipos y mobiliario entre SIGAF y el sistema institucional de administración y control de activos, lo que llevó a un análisis para identificar las diferencias y aplicar el tratamiento contable apropiado para depurar esas cifras en periodos posteriores.

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° 63

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	63	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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

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	65	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	15.628,61	0,00	100,00	

Detalle 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 periodo 2022, 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 15.628.61 que corresponde a un(a) **Aumento** del 100 % de

recursos disponibles, producto de que dicho registro se empezó a realizar el periodo 2021, a partir de marzo, 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 hace 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, tarea en la que se está trabajando.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	0,00	0,00

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° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	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 que corresponde a un(a) Disminución o 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° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 69

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	69	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 71

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	71	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	44.952,66	33,254,62	35.18

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	28.504,10

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1.06 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.698,04 que corresponde a un(a) **Aumento** del 35.18 % de recursos disponibles, producto de un leve incremento en la cuota patronal a pagar a la Caja costarricense de Seguro Social en virtud del aumento de personal de apoyo a los comicios por servicios especiales, lo que genera un aumento de la planilla y por consiguiente de las contribuciones sociales patronales.

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° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

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	74	0,00	0,00	0,00
--------	---	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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

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	75	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	805,14	586,92	37.18

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0.02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 218,23 que corresponde a un(a) aumento del 37,18 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el pago de deducibles y timbres fiscales y de archivo, éstos últimos crecen en proporción al crecimiento de las ventas por el servicio de certificados digitales, el cual vino a sustituir el servicio de impresión de estos certificados en papel que se hacía anteriormente. En la modalidad virtual el importe por timbres resulta bastante mayor al que se cobraba en el modo 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.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	88.854,74	9.480,59	837.23

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 79.374,16 que corresponde a un(a) Aumento del 837.23% de recursos disponibles, producto de un aumento importante en la captación en dos de las cinco cuentas de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. En primer lugar y principalmente, la cuenta de venta de servicios muestra un incremento del 913.42%, varios factores inciden, el aumento en el servicio de certificados digitales entre periodos es notorio (de 11.784.13 a 56.931.09), además hay que agregar que para el periodo anterior aún no estaba funcionando el servicio de Reimpresión de "Documento de Identidad", que en el periodo 2021 generó alrededor de 16.2. millones de colones.

Cabe aclarar que los flujos utilizados propiamente para la operación económica de la entidad, provienen en un 100% de las Transferencias corrientes que gira el Gobierno Central, con cargo al presupuesto de la República dineros provenientes de cuentas del fondo general del Gobierno, por tanto, no pueden ser consideradas dentro del estado de flujos de efectivo del TSE, el cual se circunscribe al registro de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo que efectivamente se poseen, en específico las cuentas bancarias que poseen movimientos de entradas y salidas de los renglones expuestos en la nota 3 del Estado de Situación Financiera.

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	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	88.142,19	8.697,54	79.444,65	913,42
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	0,01	297,61	(297,60)	(100,00)
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	712,55	485,44	227,11	46,78
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		88.854,74	9.480,59	79.374,15	837,23

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	80.585,05	545,52	14.672,12

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 80.039,53 que corresponde a un(a) Aumento del 14.672.12% de recursos disponibles, producto de lo indicado en el punto anterior respecto a cobros, relativo a la venta de servicios, en la medida que aumenta la captación de recursos por esa vía, de igual manera se producen las salidas del dinero hacia el fondo general del Gobierno, dicha erogación porcentualmente en el periodo representó el 131.273,94%. En segundo lugar figura una salida de efectivo importante por la devolución de garantías de cumplimiento en colones, representando para el periodo un 238.35% respecto al 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.

Estado de Flujos de efectivo - Pagos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	78.942,60	60,09	78.882,51	131.273,94
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	1.642,46	485,43	1.157,03	238,35
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		80.585,06	545,52	80.039,54	14672,16

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	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 (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°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	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°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	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°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	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°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	456.641,09	284.711,98	60.39

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 171.929,11 que corresponde a un(a) Aumento del 60.39% de recursos disponibles, producto del balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual, en razón de lo indicado en las Notas precedentes sobre el ingreso de dineros provenientes de la venta de servicios, destacando el crecimiento mostrado por el servicio de Certificados Digitales y la incorporación del nuevo servicio de Reimpresión de Documento de Identidad. De igual manera, se presentaron erogaciones importantes hacia el Fondo General, lo que mantiene ligeramente balanceados, los flujos positivos y negativos para el periodo que se presenta.

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	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	35.515,18	67.765,83	(32.250,65)	(47,59)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantias en colones	88.861,36	85.056,06	3.805,30	4,47
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.900,86	26.108,40	792,46	3,04
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantias 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		456.641,09	284.711,98	171.929,11	60,39

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)
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)

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	26.176.714,25	31.744.174,66	-17.54

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de diciembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.567.460,41 que corresponde a un(a) disminución del -17.54% de recursos disponibles, producto de variaciones en las subcuentas que conforman el patrimonio. Durante el periodo de presentación, 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, eso en el periodo produjo una reducción de un 1.93%. 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 imputaron 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, los movimientos de esas cuentas sumados representaron una disminución del 37.14% de resultados acumulados. Finalmente, se registra el incremento por efecto en la variación del resultado del periodo de cierre 2021 que en este caso resulta en un aumento del 46.10%. 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	2022	2021	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	18.210.079,87	18.567.717,50	(357.637,63)	(1,93)
3.1.5.	Resultados acumulados				
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,34)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores re	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realiz	(9.064.085,71)	(6.431.136,36)	(2.632.949,35)	40,94
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1.070.480,79	712.843,16	357.637,63	50,17
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	3.495.550,51	2.392.539,24	1.103.011,27	46,10
TOTALES		26.176.714,24	31.744.174,66	(5.567.460,42)	-17,54

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°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	(17.288.701,71)	(16.725.488,04)	3.37%
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 3.37% 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 2022, el cual comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022. El presupuesto aprobado para el periodo es de 59.603.713,88. 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 2022)			Saldos 31/01/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	858.366,15	858.366,15	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	115.203,83	115.203,83	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	3.004,66	3.004,66	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	0,00	152.484,94	(152.484,94)
5110202000	E00202	Recargo de funciones	2.038,08	2.038,08	0,00
5110205000	E00205	Dietas	153,75	153,75	0,00
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	263.822,51	263.822,51	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	216.760,60	216.760,60	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	0,00	138.045,03	(138.045,03)
5110106000	E00304	Salario escolar	1.577.593,71	138.017,38	1.439.576,34
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	181.023,90	181.023,90	0,00
5110401000	E00401-20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	161.994,07	460.455,59	(298.461,52)
5110405000	E00405-20085001	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	8.756,48	24.889,58	(16.133,10)
5110501000	E00501-20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	89.830,40	254.981,05	(165.150,64)
5110502000	E00502-20085001	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	52.538,61	149.336,97	(96.798,35)
5110503000	E00503-20085001	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	26.269,29	74.668,50	(48.399,21)
5110505000	E00505-20085001	Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	37.519,13	34.621,97	2.897,16
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	0,00	130.185,32	(130.185,32)
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	0,00	4.563,54	(4.563,54)
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	0,00	0,00	0,00
5120199000	E10199	Otros alquileres	0,00	45.994,66	(45.994,66)
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	447,07	8.321,00	(7.873,94)
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	20.276,45	50.940,93	(30.664,48)
5120203100	E10203	Servicio de correo	1.141,47	10.664,65	(9.523,18)
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	56.126,33	129.664,53	(73.538,20)
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	27,13	1.028,92	(1.001,79)
5120301100	E10301	Información	0,00	7.676,72	(7.676,72)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/01/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	0,00	87.338,59	(87.338,59)
5120304100	E10304	Transporte de bienes	0,00	0,00	0,00
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	0,00	0,00	0,00
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	0,00	0,00	0,00
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	0,00	0,00	0,00
5120403100	E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	0,00	0,00	0,00
5120404100	E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	0,00	0,00	0,00
5120405100	E10405	Servicios informáticos	0,00	2.688,14	(2.688,14)
5120406100	E10406	Servicios generales	0,00	94.326,34	(94.326,34)
5120499100	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	198,03	18.637,01	(18.438,98)
5120308000	E10499	Servicios de almacenamiento	0,00		
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	5,91	5,91	0,00
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	222,70	222,70	0,00
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	0,00	0,00	0,00
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	0,00	0,00	0,00
5120601010	E10601	Seguros	0,00	5.054,80	(5.054,80)
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	0,00		0,00
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	0,00		0,00
	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	0,00		(32.479,91)
5120801011	E10801	Mantenimiento de terrenos	0,00		
5120801990	E10801	Mantenimiento de edificios varios	0,00	32.479,91	
5120801991	E10801	Mantenimiento de instalaciones y obras	0,00		
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	0,00	376,92	(376,92)
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	0,00	1.894,24	(1.894,24)
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	0,00	0,00	0,00
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	0,00	0,00	0,00
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	0,00	16.991,53	(16.991,53)
	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	0,00		0,00
5120807000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	0,00	
5120808000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	0,00	0,00
5120809000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	0,00	0,00
5120899100	E10899	Otros gastos de mantenimiento y reparación	0,00	0,00	0,00
5990201000	E10999	Otros impuestos	0,00	805,14	(805,14)
5129901000	E19901	Servicios de regulación	0,00	0,00	0,00

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/01/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
	E19902	Intereses moratorios y multas	0,00		0,00
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	137,91	137,91	0,00
5990201040	E19905	Deducibles	0,00	0,00	0,00
5129999000	E19999	Otros servicios no especificados	0,00	0,00	0,00
1140101011	E20101	Combustibles y lubricantes	3.049,28	1.103,49	1.945,79
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	0,00	17,41	(17,41)
1140101041	E-20104	Tintas, pinturas y diluyentes	0,00	209.138,17	(209.138,17)
1140101991	E-20199	Otros productos químicos y conexos	0,00	5.152,93	(5.152,93)
1140102031	E-20203	Alimentos y bebidas	0,00	433,43	(433,43)
1140103010	E-20301	Materiales y productos metálicos	0,00	116.302,34	(116.302,34)
1140103020	E-20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	0,00	5.233,19	(5.233,19)
1140103030	E-20303	Madera y sus derivados	0,00	14.512,98	(14.512,98)
1140103040	E-20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	0,00	75.959,53	(75.959,53)
1140103050	E-20305	Materiales y productos de vidrio	0,00	4.259,99	(4.259,99)
1140103060	E-20306	Materiales y productos de plástico	0,00	22.463,84	(22.463,84)
1140103990	E-20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	0,00	21.394,45	(21.394,45)
1140104010	E-20401	Herramientas e instrumentos	0,00	7.161,20	(7.161,20)
1140104020	E-20402	Repuestos y accesorios	0,00	56.378,04	(56.378,04)
1140199010	E-29901	Útiles y materiales de oficina y computo	0,00	97.821,20	(97.821,20)
1140199020	E-29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	0,00	1.499,47	(1.499,47)
1140199030	E-29903	Productos de papel, cartón e impresos	0,00	164.937,09	(164.937,09)
1140199040	E-29904	Textiles y vestuario	0,00	9.024,39	(9.024,39)
1140199050	E-29905	Útiles y materiales de limpieza	0,00	27.705,59	(27.705,59)
1140199060	E-29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	0,00	2.581,18	(2.581,18)
1140199070	E-29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	0,00	1.893,21	(1.893,21)
1140199990	E-29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	0,00	57.236,71	(57.236,71)
1250103011 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991	E-50101	Maquinaria y equipo para la producción	0,00	588.297,59	(588.297,59)
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991	E-50102	Equipo de transporte	0,00	774.713,48	(774.713,48)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/01/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991	E-50103	Equipo de comunicación	0,00	1.048.760,78	(1.048.760,78)
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991	E-50104	Equipo y mobiliario de oficina	0,00	1.384.971,03	(1.384.971,03)
1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991	E-50105	Equipo y programas de computo	0,00	6.864.953,78	(6.864.953,78)
1250108011 1250108021 1250108031 1250108991	E-50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0,00	72.565,00	(72.565,00)
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	0,00	776.364,66	(776.364,66)
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	0,00	4.737.318,53	(4.737.318,53)
5410203060	E-60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	28.504,10	28.504,10	0,00
5110601000	E-60201	Becas a funcionarios	0,00	0,00	0,00
5110608200	E-60301	Prestaciones legales	6.407,23	6.407,23	0,00
5410101019	E-60399	Otras prestaciones	16.448,56	16.448,56	0,00
5410102012	E-60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco	0,00	0,00	0,00
5410102019	E-60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00
5410102020	E-60501	Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)	0,00	0,00	0,00
5110608100	E-60601	Indemnizaciones	0,00	0,00	0,00

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/01/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5410301060	E-60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	0,00	0,00	0,00
TOTALES			3.727.867,34	21.016.569,06	(17.288.701,71)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110201000 E00201	0,00	152.484,94	(152.484,94)	<p>La diferencia se produce por el registro sobre base devengo a partir del periodo 2022, del pasivo por jornada extraordinaria contra el gasto correspondiente, en el mes que se genera, en este caso enero y por procedimiento se paga dos meses después, por eso no aparece en presupuesto.</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>152.484,94</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00201</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>152.484,94</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	152.484,94	2022	CONT-PRES	E-00201	0,00	2022		Total	152.484,94	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	152.484,94	2022																	
CONT-PRES	E-00201	0,00	2022																	
	Total	152.484,94																		
5110303000 E00303	0,00	138.045,03	(138.045,03)	<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 2021 y enero de 2022. 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>138.045,03</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00303</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>138.048,03</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	138.045,03	2022	CONT-PRES	E-00303	0,00	2022		Total	138.048,03	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	138.045,03	2022																	
CONT-PRES	E-00303	0,00	2022																	
	Total	138.048,03																		
5110106000 E00304	1.577.593,71	138.017,38	1.439.576,34	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar y el importe real pagado. El pasivo corresponde a enero de 2022, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, en este caso, el pago total de este rubro que se realizó el 20 de enero.</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>1.439.576,34</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00304</td> <td>1.577.393,74</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>138.017,38</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	1.439.576,34	2022	CONT-PRES	E-00304	1.577.393,74	2022		Total	138.017,38	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	1.439.576,34	2022																	
CONT-PRES	E-00304	1.577.393,74	2022																	
	Total	138.017,38																		
5110401000 E00401	161.994,07	460.455,59	(298.461,52)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de enero 2022. El presupuesto corresponde a adeudos del 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>298.461,52</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00401</td> <td>161.994,07</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>460.455,59</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	298.461,52	2022	CONT-PRES	E00401	161.994,07	2022		Total	460.455,59	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	298.461,52	2022																	
CONT-PRES	E00401	161.994,07	2022																	
	Total	460.455,59																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110405000 E00405	8.756,48	24.889,58	(16.133,10)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de enero 2022. El presupuesto corresponde a adeudos del 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>16.133,10</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00405</td> <td>8.756,48</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>16.133,10</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	16.133,10	2022	CONT-PRES	E00405	8.756,48	2022		Total	16.133,10	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	16.133,10	2022																	
CONT-PRES	E00405	8.756,48	2022																	
	Total	16.133,10																		
5110501000 E00501	89.830,40	254.981,05	(165.150,64)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de enero 2022. El presupuesto corresponde a adeudos del 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>165.150,64</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00501</td> <td>89.830,40</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>254.981,05</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	165.150,64	2022	CONT-PRES	E00501	89.830,40	2022		Total	254.981,05	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	165.150,64	2022																	
CONT-PRES	E00501	89.830,40	2022																	
	Total	254.981,05																		
5110502000 E00502	52.538,61	149.336,97	(96.798,35)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de enero 2022. El presupuesto corresponde a adeudos del 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>96.798,35</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00502</td> <td>52.538,61</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>149.336,97</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	96.798,35	2022	CONT-PRES	E00502	52.538,61	2022		Total	149.336,97	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	96.798,35	2022																	
CONT-PRES	E00502	52.538,61	2022																	
	Total	149.336,97																		
5110503000 E00503	26.269,29	74.668,50	(48.399,21)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de enero 2022. El presupuesto corresponde a adeudos del 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>48.399,21</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00503</td> <td>26.269,29</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>74.668,50</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	48.399,21	2022	CONT-PRES	E00503	26.269,29	2022		Total	74.668,50	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	48.399,21	2022																	
CONT-PRES	E00503	26.269,29	2022																	
	Total	74.668,50																		
5110505000 E00505	37.519,13	34.621,97	2.897,16	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por el mes de enero 2022. El presupuesto corresponde a adeudos del 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>2.897,16</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00505</td> <td>37.519,13</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>34.621,97</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	2.897,16	2022	CONT-PRES	E00505	37.519,13	2022		Total	34.621,97	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	2.897,16	2022																	
CONT-PRES	E00505	37.519,13	2022																	
	Total	34.621,97																		
5120101100 E10101	0,00	130.185,32	(130.185,32)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo proyectado de todos los inmuebles para el mes de enero de 2022. El presupuesto solo registra los pagos realizados en el mes y adeudos del periodo anterior.</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>130.185,32</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	130.185,32	2022								
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	130.185,32	2022																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				CONT-PRES	E-10101	0,00	2022
					Total	130.185,32	
5120102000 E10102	0,00	4.563,54	(4.563,54)	La diferencia corresponde al registro devengado de alquileres de vehículos, equipo de fotocopiado y central telefónica (este último en arriendo financiero), los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.			
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	0,00	2022
				CONT-PRES	E-10102	4.563,54	2022
					Total	4.563,54	
5120199000 E10199	0,00	45.994,66	(45.994,66)	La diferencia corresponde al registro devengado del Centro de Datos (Sitio Alterno) y del arrendamiento de paneles solares de enero de 2022, los cuales no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.			
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	0,00	2022
				CONT-PRES	E-10199	45.994,66	2022
					Total	45.994,66	
5120201100 E10201	447,07	8.321,00	(7.873,94)	La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto proyectado de agua para el mes de enero de 2020. Lo registrado en presupuesto corresponde a pagos de adeudos del periodo anterior.			
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	7.873,94	2022
				CONT-PRES	E-10201	447,07	2022
					Total	8.321,00	
5120202100 E10202	20.276,45	50.940,93	(30.664,48)	La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto proyectado de electricidad para el mes de enero de 2020. Lo registrado en presupuesto corresponde a pagos de adeudos del periodo anterior.			
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	30.664,48	2022
				CONT-PRES	E-10202	20.276,45	2022
					Total	50.940,93	
5120203100 E10203	1.141,47	10.664,65	(9.523,18)	La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto proyectado del servicio de correos para el mes de enero de 2020. Lo registrado en presupuesto corresponde a pagos de adeudos del periodo anterior.			
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	6.725,68	2022
				CONT-PRES	E-10203	3.938,97	2022
					Total	10.664,65	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				La diferencia en presupuesto por 2.797.50, corresponde al registro devengado de servicios de correo, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.																
5120204100 E10204	56.126,33	129.664,53	(73.538,20)	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto proyectado del servicio de telecomunicaciones para el mes de enero de 2020. Lo registrado en presupuesto corresponde a pagos de adeudos del periodo anterior.</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>67.748.10</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>61.916.43</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>129.664,53</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 5.790,09, corresponde al registro devengado de servicios de telecomunicaciones (internet, enlaces de datos, fibra óptica, otros), en forma de entradas mercancías/servicios,, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	67.748.10	2022	CONT-PRES	E-10204	61.916.43	2022		Total	129.664,53	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	67.748.10	2022																	
CONT-PRES	E-10204	61.916.43	2022																	
	Total	129.664,53																		
5120299100 E10299	27,13	1.028,92	(1.001,79)	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto proyectado de servicios municipales para el mes de enero de 2020. Lo registrado en presupuesto corresponde a pagos de adeudos del periodo anterior.</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>942,46</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10299</td> <td>86,46</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.028,92</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 59,33, corresponde a adeudos por servicios municipales del periodo anterior y por el registro devengado del servicio de recolección de desechos, en forma de entradas mercancías/servicios, el cual aún no se encuentra en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	942,46	2022	CONT-PRES	E-10299	86,46	2022		Total	1.028,92	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	942,46	2022																	
CONT-PRES	E-10299	86,46	2022																	
	Total	1.028,92																		
5120301100 E10301	0,00	7.676,72	(7.676,72)	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto por servicios de información (publicaciones en La Gaceta) y pautas informativas, en forma de entradas mercancías/servicios,, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.</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>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10301</td> <td>7.676,72</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>7.676,72</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10301	7.676,72	2022		Total	7.676,72	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10301	7.676,72	2022																	
	Total	7.676,72																		
5120303100 E10303	0,00	87.338,59	(87.338,59)	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto, en forma de entradas mercancías/servicios, por servicios de impresión de papeletas y otro material electoral e impresión Braille, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.</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>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10303</td> <td>87.338,59</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>87.338,59</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10303	87.338,59	2022		Total	87.338,59	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10303	87.338,59	2022																	
	Total	87.338,59																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120405100 E10405	0,00	2.688,14	(2.688,14)	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto por servicios de mantenimiento de sistemas informáticos institucionales, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.</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>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10406</td> <td>2.688,14</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.688,14</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10406	2.688,14	2022		Total	2.688,14	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10406	2.688,14	2022																	
	Total	2.688,14																		
5120406100 E10406	0,00	94.326,34	(94.326,34)	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto por servicios de limpieza y de seguridad (contratos continuados) proyectado del mes de enero de 2022, caso de los 79.077,49. El importe por 15.248,85 es registro sobre base devengo del gasto por limpieza, seguridad y otros servicios de forma parcial del periodo, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparecen en el registro presupuestario.</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>79.077,49</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10406</td> <td>15.248,85</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>94.326,34</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	79.077,49	2022	CONT-PRES	E-10406	15.248,85	2022		Total	94.326,34	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	79.077,49	2022																	
CONT-PRES	E-10406	15.248,85	2022																	
	Total	94.326,34																		
5120499100 E10499	198,03	18.637,01	(18.438,98)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de monitoreo y de fumigación, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</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>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10499</td> <td>18.637,01</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>18.438,98</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 18.438,98, corresponde al registro devengado de servicios de monitoreo y de fumigación, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10499	18.637,01	2022		Total	18.438,98	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10499	18.637,01	2022																	
	Total	18.438,98																		
5120601010 5120601040 5120601090 5120601990 E10601	0,00	5.054,80	(5.054,80)	<p>La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente a la porción de enero de 2022. En el periodo no se presentan pagos por seguros, por tanto, no hay registro presupuestario.</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>5.054,80</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10601</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5.054,80</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	5.054,80	2022	CONT-PRES	E-10601	0,00	2022		Total	5.054,80	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	5.054,80	2022																	
CONT-PRES	E-10601	0,00	2022																	
	Total	5.054,80																		
5120801011 5120801990 5120801991 E10801	0,00	32.479,91	(32.479,91)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento de ascensores y de sistemas de prevención de incendios, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación				
				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	
				CONT	BALANCE	0,00	2022	
				CONT-PRES	E-10801	32.479,91	2022	
					Total	32.479,91		
5120802100 E10804	0,00	376,92	(376,92)	La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento de sistemas de aguas residuales, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
				CONT	BALANCE	0,00	2022	
				CONT-PRES	E-10804	376,92	2022	
					Total	376,92		
5120803100 E10805	0,00	1.894,24	(1.894,24)	La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento y reparación vehículos, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
				CONT	BALANCE	0,00	2022	
				CONT-PRES	E-10805	1.894,24	2022	
					Total	1.894,24		
5120806000 E10808	0,00	16.991,53	(16.991,53)	La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento y reparación de equipos de cómputo (impresoras, fuentes de poder y Qmatic), en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
				CONT	BALANCE	0,00	2022	
				CONT-PRES	E-10808	16.991,53	2022	
					Total	16.991,53		
5990201000 E10999	0,00	805,14	(805,14)	La diferencia corresponde al registro en el periodo de timbres fiscales y de archivo en el registro de los ingresos por servicios por certificados digitales, registro de tipo contable sin afectación presupuestaria.				
				CONT	BALANCE	805,14	2022	
				CONT-PRES	E-10999	0,00	2022	
					Total	805,14		
1140101011 E20101	3.049,28	1.103,49	1.945,79	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.				
				CONT	BALANCE	1.139,82	2021	Arrastre

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación				
				CONT	BALANCE	(3.085.61)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20101	3.049.28	2022	Altas
					Total	1.103,49		
1140101021 E20102	0,00	17,41	(17,41)	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	2.877.53	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(2.860.12)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20102	0,00	2022	Altas
				CONT-PRES	E-29902	0,00	2022	Altas
					Total	17,41		
1140101041 E20104	0,00	209.138,17	(209.138,17)	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	204.523.39	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(11.640.66)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20104	16.255.44	2022	Altas
					Total	209.138,17		
				La diferencia en presupuesto por 16.255.44, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
1140101991 E20199	0,00	5.152,93	(5.152,93)	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	4.742.34	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	0.00	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20199	410.59	2022	Altas
					Total	5.152,93		
				La diferencia en presupuesto por 410.59, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140102031 E20203	0,00	433,43	(433,43)	<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>461.05</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(655.00)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20203</td> <td>627.36</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>433,43</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 627.36, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	461.05	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(655.00)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-20203	627.36	2022	Altas	Total		433,43		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	461.05	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(655.00)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-20203	627.36	2022	Altas																									
Total		433,43																											
1140103010 E20301	0,00	116.302,34	(116.302,34)	<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>117.510.94</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(3.420.10)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20301</td> <td>2.211.50</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>116.302,34</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 2.211.50, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	117.510.94	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(3.420.10)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-20301	2.211.50	2022	Altas	Total		116.302,34		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	117.510.94	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(3.420.10)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-20301	2.211.50	2022	Altas																									
Total		116.302,34																											
11401030200 E20302	0,00	5.233,19	(5.233,19)	<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>5.355.51</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(283.65)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20302</td> <td>161.33</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>5.233,19</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 161.33, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	5.355.51	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(283.65)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-20302	161.33	2022	Altas	Total		5.233,19		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	5.355.51	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(283.65)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-20302	161.33	2022	Altas																									
Total		5.233,19																											
1140103030 E20303	0,00	14.512,98	(14.512,98)	<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> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación				
				CONT	BALANCE	15.803,29	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(1.290,31)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20303	0,00	2022	Altas
					Total	14.512,98		
1140103040 E20304	0,00	75.959,53	(75.959,53)	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	76.111,27	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(151,74)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20304	0,00	2022	Altas
					Total	75.959,53		
1140103050 E20305	0,00	4.259,99	(4.259,99)	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	4.268,44	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(8,45)	2022	Reclasif
				CONT-PRES	E-20305	0,00	2022	Altas
					Total	4.259,99		
1140103060 E20306	0,00	22.463,84	(22.463,84)	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	21.660,19	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(464,82)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20306	1.268,49	2022	Altas
					Total	22.463,84		
				La diferencia en presupuesto por 1.268,49, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
1140103990 E20399	0,00	21.394,45	(21.394,45)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.				

Cuenta	Presupuesto	Devenido	Diferencia	Justificación				
				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo
				CONT	BALANCE	23.505.74	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(2.904.36)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20399	793.07	2022	Altas
					Total	21.394,45		
				La diferencia en presupuesto por 793.07, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
1140104010 E20401	0,00	7.161,20	(7.161,20)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.				
				CONT	BALANCE	9.202.96	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(5.218.49)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20401	3.176.74	2022	Altas
					Total	7.161,20		
				La diferencia en presupuesto por 3.176.74, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
1140104020 E20402	0,00	56.378,04	(56.378,04)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.				
				CONT	BALANCE	53.600.26	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(1.141.41)	2022	Consumo
				CONT-PRES	E-20402	3.919.20	2022	Altas
					Total	56.378,04		
				La diferencia en presupuesto por 3.919.20, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.				
1140199010 E29901	0,00	97.821,20	(97.821,20)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra consumo de inventario sin afectación presupuestaria.				
				CONT	BALANCE	94.238.78	2021	Arrastre
				CONT	BALANCE	(6.217.22)	2022	Consumo

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación					
				CONT-PRES	E-29901	9.799.64	2022	Altas	
					Total	97.821,20			
				La diferencia en presupuesto por 9.799.64, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1140199020 E29902	0,00	1.499,47	(1.499,47)	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	3.458.77	2021	Arrastre	
				CONT	BALANCE	(3.027.55)	2022	Consumo	
				CONT-PRES	E-29902	1.068.25	2022	Altas	
					Total	1.499,47			
				La diferencia en presupuesto por 1.068.25, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1140199030 E29903	0,00	164.937,09	(164.937,09)	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	165.389.92	2021	Arrastre	
				CONT	BALANCE	(6.530.89)	2022	Consumo	
				CONT-PRES	E-29903	6.078.06	2022	Altas	
					Total	164.937,09			
				La diferencia en presupuesto por 6.078.06, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1140199040 E29904	0,00	9.024,39	(9.024,39)	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	10.006.20	2021	Arrastre	
				CONT	BALANCE	(3.268.81)	2022	Consumo	
				CONT-PRES	E-209904	2.287.00	2022	Altas	
					Total	9.024,39			

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				La diferencia en presupuesto por 2.287.00, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.																									
1140199050 E29905	0,00	27.705,59	(27.705,59)	<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>28.950.36</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(5.876.07)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29905</td> <td>4.631.30</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>27.705,59</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 4.631.30, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	28.950.36	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(5.876.07)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-29905	4.631.30	2022	Altas		Total	27.705,59		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	28.950.36	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(5.876.07)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-29905	4.631.30	2022	Altas																									
	Total	27.705,59																											
1140199060 E29906	0,00	2.581,18	(2.581,18)	<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>3.112.19</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(3.125.99)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29906</td> <td>2.594.97</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.581,18</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 2.594.97, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	3.112.19	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(3.125.99)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-29906	2.594.97	2022	Altas		Total	2.581,18		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	3.112.19	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(3.125.99)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-29906	2.594.97	2022	Altas																									
	Total	2.581,18																											
1140199070 E29907	0,00	1.893,21	(1.893,21)	<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>1.894.69</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(35.95)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29907</td> <td>34.47</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.893,21</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 34.47, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.894.69	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(35.95)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-29907	34.47	2022	Altas		Total	1.893,21		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.894.69	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(35.95)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-29907	34.47	2022	Altas																									
	Total	1.893,21																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140199990 E29999	0,00	57.236,71	(57.236,71)	<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>255.375.63</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(233.253.50)</td> <td>2022</td> <td>Consumo</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29999</td> <td>35.114.58</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>57.236,71</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 35.114.58, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	255.375.63	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	(233.253.50)	2022	Consumo	CONT-PRES	E-29999	35.114.58	2022	Altas		Total	57.236,71		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	255.375.63	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	(233.253.50)	2022	Consumo																									
CONT-PRES	E-29999	35.114.58	2022	Altas																									
	Total	57.236,71																											
1250103011 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991 E50101	0,00	588.297,59	(588.297,59)	<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>585.527.96</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50101</td> <td>2.769.63</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>588.297,59</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 2.769.63, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	585.527.96	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.	CONT-PRES	E-50101	2.769.63	2022	Altas		Total	588.297,59		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	585.527.96	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.																									
CONT-PRES	E-50101	2.769.63	2022	Altas																									
	Total	588.297,59																											
1250104011 1250104021 1250104991 E50102	0,00	774.713,48	(774.713,48)	<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>774.713.48</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50102</td> <td>0,00</td> <td>2022</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	774.713.48	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.	CONT-PRES	E-50102	0,00	2022	Altas		Total	774.713,48		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	774.713.48	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.																									
CONT-PRES	E-50102	0,00	2022	Altas																									
	Total	774.713,48																											
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991 E50103	0,00	1.048.760,78	(1.048.760,78)	<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>1.047.962.17</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Depreciac.</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.047.962.17	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.047.962.17	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.																									

Cuenta	Presupuesto	Devenido	Diferencia	Justificación					
				CONT-PRES	E-50103	798.60	2022	Altas	
					Total	1.048.760,78			
				La diferencia en presupuesto por 798.60, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991 E50104	0,00	1.384.971,03	(1.384.971,03)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.					
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	1.384.519.03	2021	Arrastre	
				CONT	BALANCE	0.00	2022	Depreciac.	
				CONT-PRES	E-50104	452.00	2022	Altas	
					Total	1.384.971,03			
				La diferencia en presupuesto por 452.00, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991 E50105	0,00	6.864.953,78	(6.864.953,78)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.					
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	6.864.953.78	2021	Arrastre	
				CONT	BALANCE	0.00	2022	Depreciac.	
				CONT-PRES	E-50105	0.00	2022	Altas	
					Total	6.864.953,78			
				La diferencia en presupuesto por 0.00, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1250108011 1250108021 1250108031 1250108991 E50106	0,00	72.565,00	(72.565,00)	La diferencia es el importe del arrastre contable por ser cuentas de balance. Además, se registra depreciación sin afectación presupuestaria.					
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	72.565,00	2021	Arrastre	
				CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.	
				CONT-PRES	E-50106	0,00	2022	Altas	
					Total	72.565,00			
				La diferencia en presupuesto por 0.00, corresponde al registro devengado de compra de suministros, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.					
1250109011 1250109021 1250109991 E50107	0,00	97.180,58	(97.180,58)	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																									
				<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>97.180.58</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50107</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>97.180.55</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	97.180.58	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.	CONT-PRES	E-50107	0,00	2022	Altas		Total	97.180.55		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	97.180.58	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.																									
CONT-PRES	E-50107	0,00	2022	Altas																									
	Total	97.180.55																											
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 12501990401 1250199991 E50199	0,00	776.364,66	(776.364,66)	<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>774.647.92</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50199</td> <td>1.716.74</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>776.364,66</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.716,74, corresponde al registro devengado de implementos de seguridad, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	774.647.92	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.	CONT-PRES	E-50199	1.716.74	2022	Altas		Total	776.364,66		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	774.647.92	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.																									
CONT-PRES	E-50199	1.716.74	2022	Altas																									
	Total	776.364,66																											
1250803010 1250899010 E59903	0,00	4.737.318,53	(4.737.318,53)	<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>4.735.685.68</td> <td>2021</td> <td>Arrastre</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Depreciac.</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-59903</td> <td>1.632,85</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.737.318,53</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.632.85, corresponde al registro devengado de adquisición/renovación de licencias de software de bases de datos, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.735.685.68	2021	Arrastre	CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.	CONT-PRES	E-59903	1.632,85	2022	Altas		Total	4.737.318,53		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.735.685.68	2021	Arrastre																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Depreciac.																									
CONT-PRES	E-59903	1.632,85	2022	Altas																									
	Total	4.737.318,53																											
TOTALES	3.727.867,34	21.016.569,06	(17.288.701,71)																										

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO				
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO		28.775.349,54	31.040.051,22	-7.30

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a 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 genera una disminución del -7.30% de recursos disponibles, producto de una reducción en la adquisición de activos en orden de las restricciones al crecimiento del gasto, aunado a eso, el registro de la depreciación origina una disminución del valor en libros de los activos no generadores de efectivo.

Activos de Propiedad, planta y equipo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	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	18.250.190,29	18.581.184,76	(330.994,47)	(1,78)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	108.123,04	139.138,41	(31.015,37)	(22,29)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	208.243,43	264.929,04	(56.685,61)	(21,40)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	429.808,65	368.216,53	61.592,12	16,73
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	570.573,30	649.327,44	(78.754,14)	(12,13)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.633.439,02	4.543.665,06	(2.910.226,04)	(64,05)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	29.358,55	33.254,48	(3.895,93)	(11,72)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.910,12	31.541,15	6.368,97	20,19
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	102.314,39	48.637,49	53.676,90	110,36
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	263.383,48	359.640,42	(96.256,94)	(26,76)
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	4.737.318,53	3.615.829,69	1.121.488,84	31,02
TOTALES		28.775.349,55	31.040.051,22	(2.264.701,67)	-7,30

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 mes de enero del periodo 2022.

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: