



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL OCTUBRE 2022

Noviembre, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
1. <i>ACTIVO</i>	10
1.1 <i>ACTIVO CORRIENTE</i>	10
NOTA N° 3	10
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	10
NOTA N° 4	11
INVERSIONES A CORTO PLAZO	11
NOTA N° 5	12
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	12
NOTA N° 6	13
INVENTARIOS	13
NOTA N° 7	16
OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO	16
1.2 <i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>	17
NOTA N° 8	17
INVERSIONES A LARGO PLAZO	17
NOTA N° 9	18
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	18
NOTA N° 10	18
BIENES NO CONCESIONADOS	18
NOTA N° 11	27
BIENES CONCESIONADOS	27
NOTA N° 12	30
INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	30
NOTA N° 13	30
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	30
2. <i>PASIVO</i>	31
2.1 <i>PASIVO CORRIENTE</i>	31
NOTA N° 14	31
DEUDAS A CORTO PLAZO	31
NOTA N° 15	33
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO	33
NOTA N° 16	33
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	33
NOTA N° 17	35
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO	35
NOTA N° 18	36
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	36
2.2 <i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	36
NOTA N° 19	36
DEUDAS A LARGO PLAZO	36
NOTA N° 20	37
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO	37
NOTA N° 21	38
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	38
NOTA N° 22	38
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO	38
NOTA N° 23	39

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO.....	39
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	40
NOTA N° 24.....	40
CAPITAL.....	40
NOTA N° 25.....	42
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....	42
NOTA N° 26.....	43
RESERVAS.....	43
VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS	44
NOTA N° 28.....	44
RESULTADOS ACUMULADOS	44
NOTA N° 29.....	46
INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS	46
NOTA N° 30.....	47
INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN	47
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	47
3. INGRESOS	47
4.1 IMPUESTOS.....	47
NOTA N° 31.....	47
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL.....	47
NOTA N° 32.....	48
IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	48
NOTA N° 33.....	48
IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	48
NOTA N° 34.....	49
IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES.....	49
NOTA N° 35.....	49
OTROS IMPUESTOS	49
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	49
NOTA N°36.....	49
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL.....	49
NOTA N° 37.....	50
CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS.....	50
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	50
NOTA N° 38.....	50
MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS.....	50
NOTA N° 39.....	51
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	51
NOTA N° 40.....	51
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	51
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	52
NOTA N° 41.....	52
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	52
NOTA N° 42.....	54
DERECHOS ADMINISTRATIVOS.....	54
NOTA N° 43.....	55
COMISIONES POR PRÉSTAMOS	55
NOTA N° 44.....	55
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES.....	55
NOTA N° 45.....	56

RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES	56
NOTA N° 46	56
RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES	56
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	57
NOTA N° 47	57
RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO	57
NOTA N° 48	57
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	57
NOTA N° 49	58
OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD	58
4.6 TRANSFERENCIAS.....	58
NOTA N° 50	58
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58
NOTA N° 51	59
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....	59
4.9 OTROS INGRESOS.....	60
NOTA N° 52	60
RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	60
NOTA N° 53	61
REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES	61
NOTA N° 54	61
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES	61
NOTA N° 55	62
RECUPERACIÓN DE PREVISIONES	62
NOTA N° 56	62
RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	62
NOTA N° 57	62
RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS	62
NOTA N° 58	63
OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS	63
4. GASTOS	63
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	63
NOTA N° 59	63
GASTOS EN PERSONAL	63
NOTA N° 60	65
SERVICIOS	65
NOTA N° 61	67
MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS.....	67
NOTA N° 62	68
CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS	68
NOTA N° 63	69
PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES	69
NOTA N° 64	70
DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS	70
NOTA N° 65	71
DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR	71
NOTA N° 66	71
CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	71
5.2 GASTOS FINANCIEROS	73
NOTA N° 67	73

INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	73
NOTA N° 68	73
OTROS GASTOS FINANCIEROS.....	73
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	73
NOTA N° 69	73
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS.....	73
NOTA N° 70	74
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES	74
NOTA N° 71	74
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES	74
5.4 TRANSFERENCIAS.....	75
NOTA N° 72.....	75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75
NOTA N° 73.....	79
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....	79
5.9 OTROS GASTOS.....	80
NOTA N° 74.....	80
RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	80
NOTA N° 75.....	80
RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS.....	80
NOTA N° 76.....	81
OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS.....	81
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	81
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i>	<i>82</i>
NOTA N°77	82
COBROS.....	82
NOTA N°78.....	83
PAGOS.....	83
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</i>	<i>84</i>
NOTA N°79	84
COBROS.....	84
NOTA N°80	84
PAGOS.....	84
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....</i>	<i>84</i>
NOTA N°81	84
COBROS.....	84
NOTA N°82	85
PAGOS.....	85
NOTA N°83	85
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	85
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	87
NOTA N°84	87
SALDOS DEL PERIODO.....	87
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	89
NOTA N°85	89
DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)	89
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	127
NOTA N°86	127
SALDO DEUDA PÚBLICA	127

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	128
NOTA N°87	128
EVOLUCIÓN DE BIENES	128
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	129
NOTAS PARTICULARES.....	130

	TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES	CODIGO: 13401
---	---------------------------------------	----------------------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE: OCTUBRE 2022**

Eugenia María Zamora Chavarría	Sandra Mora Navarro	Mario Gudiño Umaña
Representante Legal	Jerarca	Contador
2-400-042156		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

De acuerdo con la misión institucional:

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

Objetivos de la Entidad:

- *Administración electoral:* comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio.
- *Registración Civil e identificación de costarricenses:* la función registral civil preexiste al propio TSE con la creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de relevancia civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad.

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

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	419.380,97	411.151,96	2,00

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)	98.209,33	109.933,55	-10,66%
BCR (Garantías CRC)	108.904,67	89.361,73	21,87%
BCR (Transitoria CRC)	26.125,22	26.125,15	0,00%
BNCR (Garantías USD)	171.141,75	170.731,53	0.24%
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	15.000,00	15.000,00	0,00%
TOTALES	419.380,97	411.151,96	2.00%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,47 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.229,01 que corresponde a un(a) Aumento del 2 % de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la recepción de garantías en efectivo en colones y un leve incremento de las garantías en efectivo dólares. El efecto de la disminución del saldo en cuenta de venta de servicios disminuyó, pero no en la proporción de ese aumento en captación de garantías.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	22.529,72	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 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22.529,72 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de reconocimiento inicial del saldo acumulado de las sumas pagadas al cierre del periodo 2021, contablemente referidas en el plan de cuentas NICSP como "Documentos por pagar por acreditaciones que no corresponden". Este importe en lo sucesivo, se debe amortizar cada mes, conforme se vayan recuperando esas sumas. Asimismo, puede verse incrementado por la consecución de nuevos hechos de esta naturaleza. En este renglón se aplica una estimación contable por previsión por deterioro o pérdidas

por acreditaciones que no se puedan recuperar. Se determina un 10% sobre el importe total de acreditaciones por sumas pagadas de más acumuladas.

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. El saldo mostrado corresponde al importe acumulado de sumas por cobrar menos el monto de la previsión, el cual corresponde a una estimación contable ajustable mensualmente, correspondiente al 10% del monto total que se mantiene, siendo esto el valor en libros del periodo.

Esta cuenta se vio afectada especialmente por la acreditación de sumas a un grupo de funcionarios que resultaron de una interpretación inexacta del rubro de anualidades conforme a la Ley 9635 “Ley de fortalecimiento de las finanzas Públicas”. A efectos de subsanar la situación, se llevó a cabo un proceso de recuperación a través de dos mecanismos: pago por medio de entero de gobierno por el importe total en exceso y para aquellas personas que no podían devolver la totalidad, mediante rebajo de planilla de forma quincenal a través de un estudio de cada caso individual, a efecto de determinar la cantidad de meses requeridos para compensar el monto adeudado.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1.077.883,49	1.331.471,85	-19,05

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 técnicamente 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. Existen tres locaciones donde se ubican los inventarios: Unidad de almacenamiento, a cargo de la Proveduría, Bodega en Ingeniería en instalaciones e Ingeniería eléctrica, a cargo del Departamento de Ingeniería y Arquitectura y finalmente, el repositorio de los insumos para documentos de identidad, a cargo de la Contraloría Electoral. Solamente con este último, se ha logrado establecer alguna medida remedial para ir

adaptando la valuación al sistema PEPS, facilitado por el hecho de que son pocos componentes y con una rotación relativamente baja.

Bajo las circunstancias actuales es impracticable pasar a medición bajo PEPS, por lo que se están buscando alternativas viables para poder cumplir con este requerimiento. Básicamente se está coordinando una modificación sustancial al sistema de activos institucional, pese a la obsolescencia de este, aparece como la única alternativa viable, pese a que en un principio el desarrollador había señalado que técnicamente no era posible, luego de varios análisis ha surgido una posibilidad de implementar un cambio tan sustancial como este. Es importante señalar que esto resulta una medida paliativa, en tanto se consolide el proyecto de Hacienda Digital, al cual el TSE se va a acoger.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,77 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -253.588,36 que corresponde a un(a) Disminución del -19,05 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un menor requerimiento de materiales y suministros por restricciones presupuestarias y en apego a la contención del gasto público establecida por el Gobierno Central, esto es apreciable en más del 90% de las líneas que conforman esta cuenta, tal como se muestra en el cuadro segregado, al final de esta nota.

A efecto de obtener mayor precisión en la información sobre los saldos de inventarios que se reportan, los datos se toman del Sistema de Información de la Proveduría (SIP), comparándolos con la información en SIGAF, haciendo el ajuste de diferencias correspondiente como el gasto del periodo.

Inventario de materiales Sección de Ingeniería y Arquitectura:

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

Inventario de insumos de los documentos de identidad

El Tribunal Supremo de Elecciones emite dos tipos de documentos de identificación, la cédula de identidad para personas a partir de los 18 años en adelante y las tarjetas de identificación de menores, denominadas TIM indicadas para los menores a partir de los 12 años y hasta antes de cumplir los 18 años. El proceso de impresión de la cédula de identidad actualmente se realiza sobre la base del contrato suscrito entre el TSE y el Consorcio ICE-Oberthur (actualmente ICE-IDEMIA) denominado "Centro de Personalización del Documento de Identidad". En este último caso, es la empresa contratada la que asume todo el proceso, incluyendo el aporte de los insumos del documento, el costo de los documentos defectuosos, el mantenimiento de los equipos, entre otros aspectos, y al final entrega un documento final bajo un valor pactado contractualmente, que de acuerdo con el último ajuste es de \$1.96 por documento emitido. Bajo ese escenario, el TSE no es técnicamente dueño de las

tarjetas de policarbonato suplidas para cédulas y demás componentes, sino que pertenecen al Consorcio Contratista, por tanto, solo se consideran dentro de las imputaciones en las cuentas de inventarios institucionales, un stock de insumos que se mantienen como medida contingencial para asegurar la continuidad del servicio ante eventualidades de cualquier tipo, en donde entraría a operar el Sistema de Contingencia del Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI). Los referidos insumos se encuentran bajo control y custodia de la Contraloría Electoral (CE).

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

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

Determinación del costo

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

Cuentas de inventarios					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	678,07	4.238,26	(3.560,19)	-84,00
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	2.164,26	3.083,59	(919,33)	-29,81
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	213.919,70	205.836,28	8.083,42	3,93
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4.652,40	4.733,45	(81,06)	-1,71
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	433,43	461,07	(27,64)	-5,99
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	105.505,88	118.704,29	(13.198,41)	-11,12
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	4.073,59	6.228,07	(2.154,47)	-34,59
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	12.745,03	19.692,16	(6.947,12)	-35,28
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	57.431,53	77.870,17	(20.438,63)	-26,25
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	3.254,16	6.533,43	(3.279,27)	-50,19
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	18.192,02	20.942,94	(2.750,92)	-13,14
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y ma	19.770,66	21.296,17	(1.525,52)	-7,16
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	6.296,63	11.361,58	(5.064,95)	-44,58
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	51.265,47	57.483,71	(6.218,24)	-10,82
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	103.397,92	106.211,97	(2.814,05)	-2,65
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	2.762,11	10.245,59	(7.483,47)	-73,04
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	150.405,46	158.036,91	(7.631,45)	-4,83
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	7.964,74	8.751,01	(786,28)	-8,98
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	27.837,52	34.521,23	(6.683,71)	-19,36
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.779,94	9.745,89	(6.965,95)	-71,48
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1.508,43	1.841,46	(333,04)	-18,09
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	280.844,54	287.975,26	(7.130,72)	-2,48
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	0,00	155.677,36	(155.677,36)	-100,00
TOTALES		1.077.883,49	1.331.471,85	(253.588,36)	-19,05

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° 7

OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	16.574,42	50.809,33	-67,38

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -34.234,91 que corresponde a un(a) Disminución del -67,38 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de consumo de los seguros en el periodo, lo que amortiza la prima, además no se registran nuevos registros de seguros pagadas por adelantado hasta la fecha de presentación.

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	6.401,42
	Seguro de viajero	239,51
	Voluntario de automóviles	4.789,03
	Responsabilidad Civil	138,03
	Seguro contra Incendio	486,74
	Seguros de equipos	4.519,69
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		

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

INVERSIONES A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 9

CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 10

BIENES NO CONCESIONADOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	27.006.248,66	31.812.212,70	-15,11

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94,54 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.805.964,03 que corresponde a un(a) Disminución del -15,11 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se registran altas significativas de nuevos activos por las medidas de contingencia fiscal, generando una racionalización del gasto por inversión. Ese hecho, más la aplicación del gasto por depreciación en el periodo, reduce el valor en libros que explica la diferencia entre periodos. x

La medición inicial de los activos de PPE se realiza sobre la base del costo, la medición posterior al reconocimiento de igual manera se realiza bajo el modelo del costo para todos los activos de PPE diferentes

de terrenos y edificios, estos últimos se tratan bajo el modelo de revaluación y para la depreciación acumulada (caso de los edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación. Estas revaluaciones se realizan mediante tasador calificado, cumpliendo lo prescrito en el párrafo 40 de la NICSP 17 y lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril de 2011, emitida por a DGCN. En el caso del TSE, son realizados por profesionales calificados del Departamento de Ingeniería y Arquitectura de la Institución.

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

Para los demás activos de PPE, la vida útil se determina conforme el Anexo II del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Directriz del Ministerio de Hacienda–DGCN, No.001-2009 “Valoración de activos”. El método de depreciación adoptado para todos los activos de PPE es el de “línea recta”, conforme se establece en las Políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional.

Transitorio de la NICSP 17

El Tribunal se acoge a las exenciones señaladas en el párrafo 36 de la NICSP, en lo referido a los activos que se tratan bajo la NICSP 17.

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	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.001.602,38	18.333.052,92	(331.450,54)	(1,81)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	55.918,85	115.940,90	(60.022,04)	(51,77)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	175.390,83	240.491,00	(65.100,17)	(27,07)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	378.073,29	344.972,98	33.100,31	9,60
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	537.977,06	757.689,03	(219.711,97)	(29,00)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.098.052,18	4.613.183,62	(3.515.131,44)	(76,20)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	26.338,50	31.407,59	(5.069,09)	(16,14)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	36.158,37	25.836,72	10.321,65	39,95
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	91.805,18	63.277,38	28.527,80	45,08
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	223.695,52	345.997,28	(122.301,76)	(35,35)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	3.976.549,75	4.535.676,54	(559.126,79)	(12,33)
TOTALES		27.006.248,66	31.812.212,70	(4.805.964,03)	(15,11)

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	22.899.829,08	27.146.666,33	-15,64

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. Se comprende que, en lo sucesivo, el tratamiento de la medición posterior de activos de PPE, deben ajustarse al modelo establecido por la DGCN que sería el modelo del costo en el tratamiento de la medición posterior de activos de PPE.

La medición posterior de los activos terrenos y edificios se realizó bajo el método de revaluación conforme lo prescrito en la NICSP 17 de la versión 2014 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.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 80,17 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.246.837,25 que corresponde a un(a) Disminución del -15,64 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo indicado al inicio de esta Nota 10 respecto a la contención del gasto, baja en la inversión por la compra de activos de propiedad, planta y equipo.

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

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 del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, 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 del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, 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 2-261206-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el 2-012434 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 Neily.

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 6-238942-000, a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones, cédula jurídica 2.400-042156, plano catastrado P-2170158 del año 2019, posee un área de 750.00 m2, se ubica en el distrito 1° Cortés, cantón 5° Osa, de la provincia de Puntarenas, 100 m. oeste del Liceo Pacífico Sur.

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

Terreno en Quepos: inscrito bajo el número de finca 6-229905-000, a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones, cédula Jurídica 2-400-042156, 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.

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

Terrenos			
Descripción	Área (m2)	Porcentaje %	Valor total
Plaza de la libertad electoral	2.533,26	16,94%	580.749.85
Edificio torre	1.440,51	9,63%	330.236.92
Edificio plataformas	3.017,16	20,17%	691.683.93
Edificio elecciones	1.717,69	11,48%	393.780.43
Plazoleta (edificio asi)	1.099,66	7,35%	252.097.06
Edificio antigua comisaría	1.555,32	10,40%	356.557.11
Parqueo	1.535,78	10,27%	352.077.56
Antigua bodega proveeduría	1.143,44	7,64%	262.133.62
Área de transportes	915,18	6,12%	209.805.02
Catastro original	14.958,00	100,00%	3.429.121.50

El valor unitario de todos los terrenos es de ₡229,25

Fuente: elaboración propia del Área de Contabilidad del Departamento de Contaduría.

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

Edificios				
Descripción	Área (m2)	Porcentaje %	Valor unitario	Valor Total
Edificio Torre	6.606,30	22,97	680.657,08	4.496.624.89
Edificio Plataformas	9.514,72	33,08	641.764,39	6.106.208.46
Edificio Electoral	8.884,20	30,88	709.805,59	6.306.054.85
Edificio Área Servicios Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Área de Transportes	834,35	2,90	52.875,52	44.116.69
Área Antigua Bodega Proveeduría	0,00	0,00	0,00	0,00
Parqueo Lastreado	1.530,00	5,32	2.649,64	4.053.95
Plazoleta	0,00	0,00	0,00	0,00
Plaza Libertad Electoral	1.397,22	4,86	7.000,00	9.780.54
	28.766,79	100%		16.966.839.39

Fuente: elaboración propia del Área de Contabilidad del Departamento de Contaduría.

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.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se registraron movimientos durante el periodo.

El registro corresponde al espacio ocupado por la Plaza de la Libertad Electoral que se encuentra en la parte este del Tribunal Supremo de Elecciones, esto es, en la parte alta de la entrada principal del edificio, sobre la calle 15, avenida 3. En esta plaza se ubica el monumento “Epítome del vuelo”, obra inaugurada el 13 de setiembre de 1996, es obra del escultor costarricense José Sancho Benito.

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,42 % 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.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se registraron movimientos durante el periodo.

Los activos incluidos en esta cuenta 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.

Se están realizando gestiones a efecto de determinar si existen otros elementos que puedan ser considerados como activos del patrimonio histórico y cultural y reconocerlos, o en su defecto realizar las revelaciones correspondientes.

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

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	3.976.549,75	4.535.676,54	-12,33

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 13,92 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -559.126,79 que corresponde a un(a) Disminución del -12,33 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro en el periodo actual de los importes por amortización, tanto el consumo correspondiente al periodo 2022, como la aplicación retroactiva correspondiente a periodos anteriores hasta donde resultó practicable hacerlo. Este reconocimiento fue posible en virtud de que finalmente se logró obtener información actualizada por parte de la URP, acerca de las licencias existentes en la Institución por medio del oficio SCTI-339-2021 del 10 de noviembre de 2021.

Revisiones de los movimientos de periodos anteriores, determinan que se está imputando como bienes intangibles una serie de movimientos que corresponden más bien a gastos, en razón de ser licencias de uso, por las que se pagan mantenimientos, renovaciones y/o actualizaciones, cuya propiedad no es de la Institución. Es necesario realizar una depuración de la cuenta con efecto retroactivo, lo que va a disminuir considerablemente el importe registrado a la fecha y va a impactar resultados acumulados. En el periodo 2022, se empezó a aplicar amortización con carácter retrospectivo para periodos cerrados y registrando lo correspondiente al periodo actual.

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

Los ingresos o altas de este tipo de activos se realizan por medio del SIGAF, posterior a todo el proceso de contratación desde SICOP y por mucho tiempo estos movimientos se acumularon sin registro de amortización ni bajas, por tanto, el importe de esta cuenta esta supra valorado. Tal como se indicó antes en esta Nota, se ha logrado empezar a aplicar amortización de las licencias de software. No se cuenta con información suficiente para registrar bajas de licencias que han caducado o están en desuso, no obstante que se tiene un inventario

de las que están vigentes en la actualidad. En el periodo 2021 se obtuvieron los primeros datos sobre las existencias reales de intangibles de TI, 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 ha resultado posible registrarlos contablemente los que ya están en producción o con un avance significativo al cierre del periodo 2021, en razón de que no existía un procedimiento o directriz que estableciera la obligación o forma de llevar 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. A partir del periodo 2022, la Dirección General de Estrategia Tecnológica ha iniciado acciones para implementar una metodología que permita llevar a cabo este registro para los proyectos de desarrollos internos de software y aplicaciones que se generen a partir de este periodo.

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

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 11

BIENES CONCESIONADOS

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

Revelación:

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

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 12

INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	23.164,85	5.748,04	303,00

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” que se giran a los empleados de la Institución de forma anticipada, para luego ser liquidados contra el gasto respectivo.

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17.416,81 que corresponde a un(a) Aumento del 303 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto una mayor cantidad de dinero girada por viáticos anticipados no liquidados, respecto al periodo anterior.

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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	10.326.213,00	5.008.189,92	106,19

Detalle:

Se compone de las subcuentas:

2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p
2.1.1.01.05.	Arrendamientos financieros a pagar c/p
2.1.1.01.06.	Deudas Comerciales a proveedores c/p
2.1.1.01.07.	Deudas Comerciales Recepción de Mercadería c/p
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p
2.1.1.02.03.	Deudas por beneficios a los empleados por terminación laboral c/p
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo
2.1.1.04.99	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar c/p)

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 111,82 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.318.023,08 que corresponde a un(a) Aumento del 106,19 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro que lleva el Área de Contabilidad a efecto del traslado a base devengo del gasto que se registra en SIGAF, las cuentas de pasivo relacionadas con los gastos identificados como fijos y determinables, se han venido acumulando, en el tanto la obligación de pagarlo es ineludible. En esa línea se ubican las cuentas por deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes, deudas comerciales por servicios públicos, deudas comerciales por servicios generales de corto plazo – seguridad, y limpieza- principalmente.

Cabe señalar que a raíz de que las unidades financieras registran las facturas en pasivos que el SIGAF genera automáticamente cuando se realiza el ingreso preliminar, son de carácter muy temporal, amortizan la cuenta de pasivo transitoria contra la que se registran todas las entradas de bienes y servicios que de adquieren por medio de contratación administrativa y se liquidan (compensan) cuando se realiza el pago respectivo por medio de las transferencias corrientes del Gobierno Central, y lo mencionado en el párrafo anterior, se produce una imputación del mismo gasto contra dos cuentas diferentes de pasivo, una base efectivo y otra a base devengo, por lo que el pasivo muestra esa dinámica y se debe llevar un control mensual para amortizar ese pasivo y mantener el registro del gasto en un nivel apegado a lo real.

Deudas comerciales a corto plazo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	380.898,06	151.109,88	229.788,18	152,07
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	904.579,89	478.666,33	425.913,57	88,98
2.1.1.01.04.03.	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p	4.087,89	0,00	4.087,89	0,00
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	835.119,77	517.640,49	317.479,29	61,33
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a pagar corto plazo	13.463,49	13.072,12	391,37	2,99
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	287.917,38	137.834,43	150.082,96	108,89
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acredores institucionales	0,00	41.747,66	-41.747,66	-100,00
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acredores ocasionales	11.893,90	48,00	11.845,90	24.678,96
2.1.1.01.06.05.	Deudas comerciales acredores internacionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.07.01.	Recepcion de Mercaderia y Servicios	582.907,59	688.540,70	-105.633,11	-15,34
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	518.118,63	0,00	518.118,63	0,00
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	1.407.068,96	1.324.839,74	82.229,22	6,21
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	1.691.601,99	1.585.024,64	106.577,35	6,72
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	1.422.281,31	0,00	1.422.281,31	0,00
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	1.440.432,04	0,00	1.440.432,04	0,00
2.1.1.02.01.99.0.	Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP	476.118,11	0,00	476.118,11	0,00
2.1.1.02.03.01.0.	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	82.262,97	0,00	82.262,97	0,00
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	243.909,54	69.665,93	174.243,61	250,11
2.1.1.9.10.90.10.	Deudas por intereses litigios y demandas Estado Figura como parte CP	23.551,47	0,00	23.551,47	0,00
2.1.1.04.99.99.1.	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		10.326.213,00	5.008.189,92	5.318.023,08	106,19

NOTA N° 15

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	371.236,79	264.592,44	40,31

Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
2.1.3.02.02.01.1.	Renta a Pagar Anticipada 2% Gobierno Central	0,00	0,00	-	0,00
2.1.3.02.02.01.2.	Renta anticipada por remesas (Dietas)	0,00	0,00	-	0,00
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	91.190,43	1.747,19	89.443,23	5.119,25
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	280.046,36	262.816,15	17.230,21	6,56
2.1.3.03.02.06.0.	Depósitos en Garantía Instituciones Públicas Finan	0,00	29,09	(29,09)	(100,00)
TOTALES		371.236,79	264.592,44	106.644,35	40,31

Detalle

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. Es importante señalar que los dineros que se captan en estas cuentas se trasladan en forma mensual o periódica al Ministerio de Hacienda, conforme el principio de Caja Única del Estado y ordinariamente las cuentas de retenciones del 2% y la de remesas (dietas) mantienen un saldo de cero al cierre de cada periodo.

Revelación:

La variación entre periodos es producto de una captación mayor de garantías de cumplimiento que registraron un aumento un 6,56 %, en específico las rendidas en dólares, tal como se indicó en la Nota 3. Otro rubro que mostró un crecimiento muy alto fue recaudación por cuenta del Gobierno Central –recaudación por cuentas a terceros-, que es donde se registran los dineros captados por la venta de servicios, el monto alto en el periodo actual, indica que existe un importe acumulado que aún no ha sido trasladado al fondo general del Gobierno, como corresponde según normativa, Artículo 66 de la Ley General de la Administración Pública.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	280.046,36	262.845,24	6,54

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,55 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17.201,12 que corresponde a un(a) Aumento del 6,54 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo señalado en la nota anterior. Los depósitos en garantía corresponden a los importes en efectivo, tanto en colones como en dólares, rendidos por empresas que ofertan bienes y servicios al TSE, a través del proceso de contratación administrativa.

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	110.874,89	-100,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0,00	110.874,89	0,00

Cuenta 2.1.4.01.03.99.0.: Provisiones para beneficios a empleados a corto plazo (utilizada para cesantía).

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 -110.874,89 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la reclasificación del saldo de esta partida a una cuenta por pagar conforme los requerimientos de las políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional, versión 2021 (amparado a la versión 2018 de las NICSP), política 2.41.

En esta partida de pasivo, se llevaba únicamente el registro contable de la provisión por cesantía a los empleados, la cual se aplicaba a la porción de las personas no afiliadas a la Asociación Solidarista de

empleados de la Institución. Este segmento no está cubierto por el aporte patronal que traslada el TSE a custodia y administración de la Asociación, por tanto, es un grupo que queda al descubierto. Con el cambio de versión de las NICSP y de las políticas contables, esta cuenta se reclasificó a una cuenta por pagar de largo plazo, la cual se ajustará posteriormente, conforme los estudios actuariales que se van a llevar a cabo.

NOTA N° 18

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

DEUDAS A LARGO PLAZO

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	265.122,69	51.844,06	411,38

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 2,41 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 213.278,63 que corresponde a un(a) Aumento del 411,38 % de recursos disponibles, producto de acumulación del importe por cesantía como una cuenta de largo plazo que se empezó a registrar como provisión a partir del periodo 2020 y luego se reclasificó como cuenta por pagar, a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP. Como resultado del importe que se acumula mensualmente, el saldo de la cuenta aumenta en cada periodo y solo se amortiza cuando se produce el hecho generador: la renuncia o el despido de personas funcionarias.

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

NOTA N° 20

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 21

FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	23.856,25	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	23.856,25	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta se compones de las subcuentas:

2.2.4.01.01.99.0. "Provisiones para otros litigios y demandas largo plazo", donde se ubican litigios que contienen sentencias de tipo laboral o contencioso

2.2.4.01.99.99.0. "Otras provisiones varias largo plazo", donde se ubican litigios indicados con sentencias en primera o segunda instancia.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,22 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23.856,25 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de reconocimiento de provisiones por litigios judiciales en el periodo 2022, luego del análisis de todos los procesos para los que incluye un importe de pretensión y otros casos que la Procuraduría General de la República (PGR), en el último reporte al 31 de diciembre de 2021, aparecen como “fenecidos”.

Es importante señalar que en virtud de que la dependencia técnica, en este caso, el Departamento Legal ha manifestado no tener competencia para determinar montos para provisionar, trasladando esta responsabilidad a las unidades financieras, esto comunicado por medio de oficio DL-382-2020 del 13 de agosto de 2020. Se han buscado alternativas por medio de la técnica contable, a través de estimaciones sobre la base de aquellos procesos que señalen alguna pretensión económica. Más allá de esto, no resulta posible al equipo de contabilidad determinar con algún grado de certeza razonable, cuáles litigios provisionar y el monto que correspondería prever.

Esta situación se hizo de conocimiento de la Comisión Institucional NICSP en sesión efectuada el 30 de junio de 2022. Asimismo, la Auditoría Interna en Informe de Control Interno ICI-06-2020 había recomendado efectuar las provisiones para los litigios finalizados. En el seguimiento se deriva el informe n° SRICI-010-2022, el cual retoma y reformula la recomendación en el punto 4.17.1.1, señalando: *“Instruir por medio de la Comisión Institucional NICSP al Departamento Legal la cooperación de la Procuraduría General de la República (PGR) en el proceso de identificación de los litigios por lo que debe responder la Institución con sus propios recursos y coadyuvar en la estimación de provisiones para éstos.* De ahí que esa canalización de esfuerzos se va a llevar a cabo en aras de poder cumplir este requerimiento.

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

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	15.000,00	15.000,00	0,00

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 0,14 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto que el tope del fondo fijo regresa a 15 millones luego de devolver a la Tesorería Nacional los 125 millones que se incrementan con ocasión de la celebración de los comicios electorales de 2022. Esta es la cuenta espejo de la cuenta de efectivo del Fondo fijo de Caja chica 1.1.1.01.03.01.2., quedando así parametrizada para reflejar el fondo fijo como una cuenta a pagar de largo plazo.

El importe mostrado en la cuenta 2.2.9.99, corresponde a la subcuenta 2.2.1.04.50.01. denominada "Obligación reconocida Ministerio de Hacienda Fondo Fijo", la cual reporta a esta primera en la mayorización, corresponde a dineros transferidos por el Ministerio de Hacienda para operar el Fondo Fijo del TSE de manera permanente, genera una obligación a un plazo indeterminado, razón por la que se ubica en este grupo de cuentas de largo plazo.

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	

Cta. Contable	Detalle	Debe	Haber
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 7,95 % 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. No se registraron afectaciones a estas cuentas, durante el periodo de análisis.

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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 16,07 % 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.

Esta es la composición de la cuenta de incorporaciones al capital inicial:

Fecha registro	Descripción	Importe
22.10.2018	Reconocimiento inicial Edif. Sedes Regionales: Heredia-Pococi-Corredores (Avaluó 2018)	657.446,44
22.10.2018	Reconocimiento inicial Terrenos Sede Central (Avaluó 2018)	1.914.876,72
30.10.2018	Reconocimiento inicial Edificios Sede Central del TSE (Avaluó 2018)	57.951,17
30.04.2020	Reconocimiento inicial Terrenos Sedes Regionales (Avaluó 2020)	192.144,06
	Total en libros	2.822.418,39

NOTA N° 25

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	69.252,64	69.252,64	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,39 % 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	17.962.484,60	18.347.632,81	-2,10

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 83,93 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -385.148,21 que corresponde a un(a) Disminución del -2,1 % de recursos disponibles, producto de 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 de la reserva trasladado a Resultados acumulados a la fecha de presentación, en 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.

NOTA N° 27

VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 28

RESULTADOS ACUMULADOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-4.686.702,32	5.524.688,65	-184,83

Detalle cuenta:

La cuenta de resultados acumulados se compone de las siguientes sub cuentas:

Cuenta	Descripción
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio
3.1.5.01.99.	Ajuste por Re-expresión de Resultados Acumulados ejercicios anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-482.384,74	6.794.932,27	-107,10

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.

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	(9.319.132,05)	(5.694.189,15)	(3.624.942,89)	63,66
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.318.076,06	932.927,85	385.148,21	41,28
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		(482.384,74)	6.794.932,27	(7.277.317,01)	(107,10)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-4.204.317,57	-1.270.243,61	230,99

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -26,68 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10.211.390,97 que corresponde a un(a) Disminución del -184,83 % de recursos disponibles, producto de las variaciones registradas en las subcuentas que la componen, cabe decir que el efecto a la baja, con determinadas fluctuaciones, que se ha venido generando desde el periodo 2017, corresponde a la acreditación de registros con afectación a resultados que no se estaban realizando por falta de gestión contable, tales como depreciación, amortización, baja de activos, consumo de inventarios, principalmente. Con la aplicación retroactiva de reconocimiento de esos hechos, esta cuenta ha venido mermando para ubicarse en un escenario más realista, respecto a los verdaderos resultados históricos de la Institución.

Los movimientos que afectan estas cuentas en el periodo se exponen seguidamente:

- Resultado de cierre del periodo (diciembre) que imputa en la cuenta de “Resultados amulados de ejercicios anteriores”, cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de (4.037.522,33),
- Reclasificación de activos efectuada en 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, más acreditaciones del periodo, que suman (3.624.942,49) esto contra la cuenta “ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06.1,
- 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 385.148,21, mencionada en la Nota 26
- Variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a 2.934.073,96

Esto se muestra en los cuadros más abajo.

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 + 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	(9.319.132,05)	(5.694.189,15)	(3.624.942,89)	63,66
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.318.076,06	932.927,85	385.148,21	41,28
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	Resultado del ejercicio	(4.204.317,57)	(1.270.243,61)	(2.934.073,96)	230,99
TOTALES		(4.686.702,32)	5.524.688,65	(10.211.390,97)	(184,83)

NOTA N° 29

INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 30**INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31**IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 32

IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 33

IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 34

IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 35

OTROS IMPUESTOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 37**CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO**NOTA N° 38****MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 39

REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	105.606,31	50.865,26	107,62

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,29 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54.741,04 que corresponde a un(a) Aumento del 107,62 % de recursos disponibles, producto de balance entre los ingresos recaudados por venta de servicios en los periodos y el respectivo traslado al fondo general del Gobierno. Esto es, la cantidad de dinero en cuentas por venta de servicios, entre los dos momentos contables, que, en el periodo de presentación, muestra un importe mayor respecto al anterior en cuenta, pendiente de traslado, aunado a la captación de dineros por el servicio de Reimpresión de Cédulas de identidad que en el periodo anterior no se había implementado.

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 actual de ¢221,45 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 no ingresan a cuentas del TSE, por lo que no hay registro de ello en cuenta de bancos institucionales. El BCCR traslada de forma directa a la Tesorería Nacional esos recursos, se expone a efectos de revelación suficiente.

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, siendo un servicio relativamente nuevo, está en proceso de trámite para incorporarlo como un nuevo traslado.

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 nº 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 parte de estos recursos se han trasladado al Fondo General del Gobierno o se encuentran en trámite de traslado.

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	1.598,49	164.809,95
Febrero	89.934,83	15.674,76	58.441,62	1.522,83	165.574,05
Marzo	94.386,64	17.747,04	52.001,50	1.245,77	165.380,95
Abril	78.655,05	14.267,97	40.849,49	1.095,83	134.868,34
Mayo	95.790,85	12.738,92	47.114,64	1.009,96	156.654,37
Junio	93.791,38	15.156,81	41.475,45	943,72	151.367,36
Julio	86.898,53	14.123,66	41.577,83	991,23	143.591,24
Agosto	97.353,63	17.405,96	54.393,32	943,72	170.096,63
Septiembre	98.292,13	10.764,00	43.133,81	1.328,97	153.518,91
Octubre	105.902,93	18.317,94	47.496,01	1.373,81	173.090,68
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	926.079,98	144.488,76	496.329,42	12.054,32	1.578.952,48
Porcentaje aporte	58,65	9,15	31,43	0,76	100,00

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	0,09	0,08	25,42

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 0,02 que corresponde a un(a) Aumento del 25,42 % de recursos disponibles, producto de la acumulación de intereses en el periodo presente, en razón del balance entre las entradas de efectivo en las cuentas corrientes entre ambos periodos, siendo levemente superior en el periodo actual.

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.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	35.957.098,86	28.407.475,93	26,58

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	35.957.098,86

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.66 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7.549.622,94 que corresponde a un(a) Aumento del 26,58 % de recursos disponibles.

Las variaciones entre periodos corresponden a un incremento en el monto de los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, a través de la Tesorería Nacional por ser el periodo 2022 un año electoral, de ahí que se deba sufragar una gran cantidad de gastos que se incrementan con ocasión de las tareas de preparación y ejecución de los comicios electorales, primera y segunda ronda del periodo 2022.

Estos ingresos por transferencias, se reconocen hasta el momento en que la Tesorería Nacional ejecuta los pagos de las propuestas de pago, lo que implica que su reconocimiento se hace sobre base efectivo, esto sucede así, porque a pesar de que la rectoría contable y la Comisión Técnica del SIGAF parametrizaron esta cuenta de transferencias como un ingreso y debía ser tratada sobre base devengo conforme a la NICPS 23, la realidad es que esta cuenta funciona para el Tribunal como su cuenta de Bancos o efectivo, pero con recursos provenientes del fondo general, de ahí que se haya hecho en extremo difícil encontrar una solución para cambiar ese registro a base devengo, además del gran volumen de transacciones que se ejecuta contra esta cuenta y el hecho de que es una cuenta que incide en resultados y por ende en el patrimonio institucional.

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 del sector público interno, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	15.922,97	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15.922,97 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ajustes por diferencias de cambio de las transacciones que se realizan en moneda extranjera y se poseen en cuentas de bancos en el sector financiero. Los movimientos más significativos corresponden a las captaciones en moneda extranjera por garantías en efectivo en dólares,

las cuales se convierten al final de cada mes, según el tipo de cambio de cierre por representar partidas monetarias.

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 55

RECUPERACIÓN DE PREVISIONES

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4. 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	26.760.122,32	22.494.776,00	18,96

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 66,44 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.265.346,32 que corresponde a un(a) Aumento del 18,96 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de 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 periodo de análisis. 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, esa diferencia mayor del gasto, se va a ir compensando durante el periodo, conforme se ejecuten los pagos, a fin de reflejar el importe del gasto real de esas partidas. Ante la contingencia de la baja de los sistemas del Ministerio de Hacienda se replicaron planillas de meses anteriores, que en el caso del TSE llevaban cargos por jornada extraordinaria que no correspondían, por lo que esos importes se han venido compensando y revertiéndose en los meses siguientes, para reajustar por el importe real. Sin embargo, aún persisten diferencias en sumas entre lo pagado y lo registrado que explican también el aumento de importes.

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

Gastos en Personal						
	Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5110101000	5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	8.637.832,29	8.211.098,50	426.733,79	5,20
5110103000	5.1.1.01.03.	Servicios especiales	646.919,67	687.882,50	(40.962,83)	(5,95)
5110105000	5.1.1.01.05.	Suplencias	40.622,23	31.211,48	9.410,76	30,15
5110106000	5.1.1.01.06.	Salario escolar	1.410.063,35	1.255.613,89	154.449,46	12,30
5110201000	5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	1.125.797,81	127.303,79	998.494,02	784,34
5110202000	5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	27.529,21	22.749,18	4.780,03	21,01
5110205000	5.1.1.02.05.	Dietas	5.996,31	4.151,29	1.845,02	44,44
5110301000	5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	2.642.183,93	2.714.224,04	(72.040,11)	(2,65)
5110302020	5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	2.176.226,96	2.190.271,59	(14.044,62)	(0,64)
5110303000	5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	1.406.828,98	1.467.730,28	(60.901,30)	(4,15)
5110399010	5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	1.806.137,45	1.848.493,66	(42.356,21)	(2,29)
5110401000	5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	2.915.180,15	1.599.245,04	1.315.935,11	82,28
5110405000	5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	124.738,07	86.444,28	38.293,79	44,30
5110501000	5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	1.618.514,76	878.054,97	740.459,79	84,33
5110502000	5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com	945.364,81	517.898,51	427.466,30	82,54
5110503000	5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	472.682,45	260.100,42	212.582,03	81,73
5110505000	5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por e	525.508,70	412.063,91	113.444,78	27,53
5110601000	5.1.1.06.01.00		244,80	0,00	244,80	0,00
5110608100	5.1.1.06.08.1.	Indemnizaciones al personal	0,00	0,00	0,00	0,00
5110608200	5.1.1.06.08.2.	Prestaciones legales	231.750,38	180.238,66	51.511,71	28,58
	TOTALES		26.760.122,32	22.494.776,00	4.265.346,32	18,96

NOTA N° 60

SERVICIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	9.948.186,54	5.326.241,05	86,78

Detalle cuenta:

Esta cuenta se subdivide en nueve subcuentas:

Cuenta	Descripción
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes
5.1.2.02.	Servicios básicos
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones
5.1.2.99.	Otros servicios

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 24,7 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.621.945,49 que corresponde a un(a) Aumento del 86,78 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de incremento en casi todos los rubros que componen la cuenta, debido en gran parte a los procesos de preparación y realización de los comicios electorales del 2022.

Los renglones de más crecimiento son capacitación y protocolo, una partida que es particularmente relevante en la celebración de los comicios, comprende el gasto de los actos protocolarios, la atención de observadores internacionales y nacionales y los distintos actos ceremoniales antes, durante y al cierre de los comicios, otro rubro que crece significativamente es servicios de gestión de apoyo, en esta se registran los gastos por el pago de los auxiliares electorales en ambas rondas eleccionarias. La partida de servicios comerciales y financieros por su parte, incluye los servicios de información, publicidad y propaganda, impresión/encuadernación y transporte de bienes, todos los cuales registran imputaciones importantes derivadas del proceso electoral, en esta línea, se registran los gastos de información y publicidad como pautas informativas y difusión de mensajes

a la población acerca del proceso electoral; en cuanto a la impresión, contiene los gastos derivados de la impresión de papeletas y otra papelería asociada al evento electoral, siendo de alrededor de 486,2 millones, dentro de los que también se cuenta el incremento en la impresión de cédulas de identidad que siempre se incrementa de forma estacional, con ocasión de la celebración de comicios electorarios. El gasto por servicios básicos se ha incrementado por mayor cantidad de personal en modalidad presencial para atender tareas de relacionadas con las elecciones.

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	Variación ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	2.059.104,26	1.741.539,20	317.565,06	18,23
5.1.2.02.	Servicios básicos	1.795.932,24	983.722,39	812.209,85	82,56
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1.642.663,61	764.624,33	878.039,28	114,83
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	3.279.256,89	1.201.331,87	2.077.925,02	172,97
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	261.103,14	47.871,03	213.232,10	445,43
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	75.214,50	84.844,61	-9.630,11	-11,35
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	94.307,56	11.154,78	83.152,78	745,45
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	723.840,82	488.607,43	235.233,39	48,14
5.1.2.99.	Otros servicios	16.763,52	2.545,41	14.218,11	558,58
TOTALES		9.948.186,54	5.326.241,05	4.621.945,49	86,78

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	2.059.104,26	1.741.539,20	18,23

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	Descripción
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones
5.1.2.01.05.	Derechos o regalías sobre bienes intangibles
5.1.2.01.99.	Otros alquileres

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 5,11 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 317.565,06 que corresponde a un (a) aumento del 18,23 %

de recursos disponibles, producto de la afectación del gasto para convertirlos a base efectivo. El Área de Contabilidad realiza un registro del gasto en el mes de los alquileres de las sedes regionales y edificios que ocupa el Tribunal, al margen de los registros que de forma automática se realizan, conforme llegan las facturas de pago, pero afectando la misma cuenta de gastos. Luego, Contabilidad hace revisiones de los pagos reales, a fin de ir compensando el pasivo generado contra esos pagos. De esta manera, en determinado momento contable, el gasto puede estar reflejado en exceso por falta de amortización.

De igual manera, el gasto en la partida de servicios se incrementa por los pagos que se derivan del proceso electoral, el rubro de "alquiler de maquinaria equipo y mobiliario", se ve afectado por el alquiler de vehículos para uso de funcionarios electorales en zonas geográficas, entrega y recolección de material. A parte de estas líneas, están los alquileres de equipos de fotocopiado y el del Sitio alterno, así como los arrendamientos de tipo financiero que se poseen, como en de los paneles solares y la central de telefonía IP.

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.

Gasto por alquileres y derechos sobre bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	1.300.975,07	1.294.143,56	6.831,51	0,53
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	244.838,68	50.007,22	194.831,46	389,61
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	13.370,93	3.100,72	10.270,21	331,22
5.1.2.01.05	Der.regal s/bi intag	101.175,49	0,00	0,00	5,80
5.1.2.01.99	Otros alquileres	398.744,08	394.287,70	4.456,39	1,13
TOTALES		2.059.104,26	1.741.539,20	216.389,57	18,23

NOTA N° 61

MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	466.116,50	251.929,95	85,02

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,16 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 214.186,55 que corresponde a un(a) Aumento del 85,02 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un mayor requerimiento de recursos para el periodo 2022 siendo un año electoral, durante el cual se genera alto consumo de materiales y suministros diversos como combustibles, papelería, insumos para productos gráficos, entre otros. Existen líneas de consumo de materiales y suministros estacionales entre las cuales se pueden citar el consumo de alimentación, enmarcado dentro de las actividades protocolarias de atención a las delegaciones y actos solemnes, el gasto de materiales de resguardo y seguridad, por la aplicación de protocolos de todo tipo, tanto en la sede central como en los recintos en todo el país, los productos farmacéuticos en razón de la dotación de elementos de protección sanitaria por la aplicación de los protocolos exigidos por las autoridades de Salud, también el renglón de combustible, el cual está asociado a la logística del transporte de personas y material electoral a todo el país. Finalmente, otros consumos están asociados a las labores de acondicionamiento de espacios e instalación de dispositivos para la atención de los protocolos sanitarios, ampliado ahora a los recintos de votación en todo el país.

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.

Gasto por materiales y suministros (inventarios)					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	114.953,13	20.193,74	94.759,39	469,25
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	31.604,85	5.695,76	25.909,08	454,88
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	12.267,49	12.386,43	(118,94)	(0,96)
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	0,00	976,11	(976,11)	(100,00)
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	20.634,81	0,00	20.634,81	0,00
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	3.996,59	7.018,43	(3.021,84)	(43,06)
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	2.140,16	3.535,64	(1.395,49)	(39,47)
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	16.792,73	4.334,93	12.457,80	287,38
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	7.655,57	28.232,52	(20.576,94)	(72,88)
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	1.351,01	761,31	589,71	77,46
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	4.890,00	2.972,48	1.917,52	64,51
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción	5.231,04	7.967,53	(2.736,49)	(34,35)
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	6.601,41	8.145,81	(1.544,40)	(18,96)
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	10.853,44	14.341,15	(3.487,71)	(24,32)
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	27.332,78	27.655,38	(322,60)	(1,17)
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	11.787,11	1.566,16	10.220,95	652,61
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	25.863,81	51.430,26	(25.566,45)	(49,71)
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	6.062,53	4.851,38	1.211,15	24,97
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	58.395,32	24.974,92	33.420,40	133,82
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	4.742,91	2.407,51	2.335,40	97,00
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	475,65	106,48	369,17	346,71
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	92.484,15	22.376,02	70.108,14	313,32
TOTALES		466.116,50	251.929,95	214.186,55	85,02

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	1.792.555,35	1.004.994,92	78,36

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,45 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 787.560,43 que corresponde a un(a) Aumento del 78,36 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un crecimiento normal en esta cuenta al reconocerse activos nuevos y algunos que se identificaron durante los procesos de tomas físicas selectivas. Asimismo, se produce el reconocimiento en el periodo 2022 del gasto por amortización de activos intangibles, específicamente de software y programas informáticos, un aspecto que estaba pendiente como brecha en la implementación de la NICSP 31. Asimismo, tras el reconocimiento progresivo de elementos de propiedad, planta y equipo, tiene lugar el respectivo gasto por depreciación de dichos activos

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

Gastos por depreciación de activos de PPE					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	276.208,78	276.208,78	0,00	0,00
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc	54.801,51	28.022,83	26.778,68	95,56
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele	38.452,93	24.438,03	14.014,90	57,35
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	135.581,77	65.083,06	70.498,71	108,32
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	94.663,35	53.267,58	41.395,77	77,71
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	836.822,54	497.684,87	339.137,67	68,14
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e i	6.623,07	2.821,92	3.801,14	134,70
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de	4.058,74	5.693,43	(1.634,69)	(28,71)
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilan	10.769,15	9.230,52	1.538,63	16,67
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios c	62.569,87	42.543,89	20.025,98	47,07
5.1.4.01.08.03.	Amortización de software y programas	272.003,64	0,00	272.003,64	0,00
TOTALES		1.792.555,35	1.004.994,92	787.560,43	78,36

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	6.419,00	4.756,55	34,95

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.662,45 que corresponde a un(a) Aumento del 34,95 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de en el periodo anterior se registraron menos bajas de activos por donaciones. Esta cuenta mantiene relación con lo indicado en la nota 62, en razón de que la diferencia correspondiente al importe en libros de las partidas de propiedad, planta y equipo, afectadas en los asientos de reclasificación y ajuste por la conciliación entre los sistemas SIGAF y el de activos institucionales se imputan contra estas cuentas, a efecto de reflejar la pérdida por el importe aún sin consumir y se debió dar de baja o reclasificar como otra cuenta, por errores en registros pasados.

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

Gastos por pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.5.01.01.03.0.	Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	12,91	19,41	(6,50)	(33,49)
5.1.5.01.01.04.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.05.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	862,98	808,81	54,17	6,70
5.1.5.01.01.06.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	3.019,37	1.837,11	1.182,26	64,35
5.1.5.01.01.07.0.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	1.175,32	782,80	392,52	50,14
5.1.5.01.01.08.0.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	2,50	(2,50)	(100,00)
5.1.5.01.01.09.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,50	11,00	(10,50)	(95,45)
5.1.5.01.01.10.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	8,65	12,15	(3,50)	(28,80)
5.1.5.01.01.99.0.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.339,26	1.282,76	56,51	4,41
TOTALES		6.419,00	4.756,55	1.662,45	34,95

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	631.383,29	110.874,89	469,46

Detalle cuenta:

La cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

Cuenta	Descripción
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas
5.1.8.01.01.	Cargos por litigios y demandas comerciales
5.1.8.01.02.	Cargos por litigios y demandas laborales
5.1.8.01.99.	Cargos por otros Litigios y demandas (contencioso)
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a empleados
5.1.8.03.01.	Cargos por ausencias remuneradas c/p
5.1.8.03.99.	Cargos por otros beneficios a los empleados c/p
5.1.8.99.01.	Cargos por otras provisiones varias

Revelación:.

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 1,57 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 520.508,40 que corresponde a un(a) **Aumento** del 469,46 % de recursos disponibles, producto del registro en el periodo actual de provisiones por litigios y demandas judiciales con sentencia dictada y fenecidos, así indicado por la Procuraduría General de la República (CGR) en el reporte último sobre estos hechos. Se realizó un registro tanto como a cuentas por pagar (litigios fenecidos) como a provisiones por pagar (litigios con sentencia aún no concluidos), contra esta cuenta de gasto. También se generó una cuenta por pagar contra gasto por vacaciones adeudadas de funcionarios con derecho a pensión en el periodo actual.

En la cuenta de “cargos por otros beneficios a empleados”, se imputó a partir de marzo de 2021, la provisión de auxilio de cesantía para las personas funcionarias no afiliadas a la Asociación Solidarista de Empleados del TSE (ASOTSE) y, por tanto, no están cubiertas con el aporte patronal del 3% que traslada la Institución quincenalmente a la Asociación. No, obstante, con la adopción de la versión 2018 de las NICSP y las directrices y políticas emitidas por la DGCN sobre el particular (2.41), se reclasificó esa provisión a una cuenta por pagar a largo plazo y así se continuará registrando, en espera de un estudio actuarial que está en proceso de contratación, para determinar la pertinencia y exactitud de las estimaciones realizadas.

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
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	0,00	0,00

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.

Gastos por cargos por provisiones y reservas técnicas					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.8.01.02.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Laborales)	22.071,47	0,00	22.071,47	0,00
5.1.8.01.99.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Contencioso)	25.336,25	0,00	25.336,25	0,00
5.1.8.02.01.00.0.	Cargos por reestructuración	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)	462.392,29	0,00	462.392,29	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)	121.583,28	110.874,89	10.708,39	9,66
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		631.383,29	110.874,89	520.508,40	469,46

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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
--------	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	667.834,51	456.465,85	46,31

Detalle:

Esta cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

Código	Nombre
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo

Detalle de las cuentas:

a) Transferencias corrientes al sector privado interno

▪ Transferencias corrientes a personas comprende:

- pago de subsidios por incapacidad por maternidad y enfermedad.
- Otras transferencias corrientes a personas

▪ Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno comprende:

- pagos a fundaciones: pagos por la ejecución de cartas de entendimiento en convenios de cooperación con diferentes fundaciones, en el caso del TSE, principalmente asociadas a universidades.

- Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro: pago de dineros como la deuda política que por algún tiempo está en control presupuestario del TSE y luego se transfieren a los Partidos Políticos, según Código Electoral (artículos 89, 90, 91 y 96) y la Ley 9407 "Límite del gasto estatal en las campañas

políticas de 2018 y 2020", respecto a la Contribución estatal a los partidos políticos para las Elecciones nacionales 2018 y las municipales del 2020 (financiamiento anticipado a las elecciones presidenciales y legislativas que se celebrarán el 4 de febrero de 2018). Resolución N° 0959-E10-2017 del Tribunal Supremo de Elecciones.

- Transferencias corrientes a fundaciones: corresponden a suscripciones de "Cartas de entendimiento" o a "Convenios Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad Estatal a Distancia para el desarrollo de actividades de cooperación conjunta" (Acta TSE 56-2018) y Convenio Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad de Costa Rica" (Acta TSE-32-2019).

- Transferencias corrientes a empresas privadas: pago de cuotas de afiliación a clubes u otras entidades destinadas a la cooperación entre instituciones en materias o temas diversos. El importe que se muestra en el periodo corresponde a la membresía anual al Club de Investigación Tecnológica (CIT)

b) Transferencias corrientes al sector público interno

- En este grupo se inscriben las cuotas estatales a la seguridad social y el régimen de pensiones, así como transferencias a otras instituciones del sector público interno derivadas de convenios, cartas de entendimiento u otras figuras de cooperación entre entidades o realización de proyectos varios. El detalle se presenta en el cuadro "Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas" que se muestra abajo.

c) Transferencias corrientes al sector externo:

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

Cuenta	Descripción
5.4.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno

Revelación:

El Tribunal Supremo de Elecciones tiene determinada injerencia en el apartado de la contribución del estado a los partidos políticos (deuda política), la cual el Ministerio de Hacienda presupuesta en el ejercicio correspondiente y mantiene en cuentas del Fondo General del Gobierno (FGG), en tanto se estiman los importes de conformidad con los indicadores establecidos (porcentaje del PIB) y en aplicación a lo preceptuado en los artículos 96, inciso 1) de la Constitución Política, 90 y transitorio XII del Código Electoral. La magistratura del TSE emitió la Resolución N° 0669-E10-2021 el 05 de febrero de 2021 que estableció dicho monto, aplicable

a las elecciones presidenciales y legislativas a celebrarse el 6 febrero de 2022, en 19.790.922.36, pudiendo otorgarse en anticipos a los partidos, previo cumplimiento de la normativa atinente, un monto de 2.968.638.35 (corresponde a un 15%). A partir del cierre del proceso, se van a determinar los porcentajes correspondientes a cada partido político.

Dadas las características que reviste este proceso, solo se revela el hecho, siendo que los dineros por deuda política se mantienen en el FGG, hasta tanto el Tribunal emita las respectivas resoluciones de pago y gire la instrucción a la Tesorería Nacional, para hacer efectivo el pago correspondiente a los partidos políticos.

Deuda Política Elecciones Presidenciales 2022

Dentro de las transferencias que corresponde registrar como El Tribunal Supremo de Elecciones posee determinada injerencia en el apartado de la contribución del estado a los partidos políticos (Deuda política), la cual el Ministerio de Hacienda presupuesta en el ejercicio correspondiente y mantiene en cuentas del fondo general del Gobierno (FGG), en tanto se estiman los importes de conformidad con los indicadores establecidos (porcentaje del PIB) y en aplicación a lo preceptuado en los artículos 96, inciso 1) de la Constitución Política, 90 y transitorio XII del Código Electoral.

La magistratura del TSE emitió la Resolución N° 0669-E10-2021 el 05 de febrero de 2021 que estableció dicho monto, aplicable a las elecciones presidenciales y legislativas a celebrarse el 6 febrero de 2022, en 19.790.922.36, pudiendo otorgarse en anticipos a los partidos, previo cumplimiento de la normativa atinente, un monto de 2.968.638.35 (corresponde a un 15%). A partir del cierre del proceso, se van a determinar los porcentajes correspondientes a cada partido político.

Dadas las características que reviste este proceso, solo se revela el hecho, siendo que los dineros por deuda política se mantienen en el FGG, hasta tanto el Tribunal emita las respectivas resoluciones de pago y gire la instrucción a la Tesorería Nacional, para hacer efectivo el pago correspondiente a los partidos políticos.

Deuda Política Elecciones Municipales 2020.

En referencia a las pasadas Elecciones Municipales 2020, luego del proceso y una vez conocidos los resultados, se calculan los importes a los que tienen derecho las agrupaciones políticas. El Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos del TSE, inicia un proceso de revisión exhaustivo de los comprobantes de gasto y solicita a los partidos políticos toda la documentación que los respalde, además de información financiera, dentro de la que se cuenta los estados financieros. Al final de este proceso, emite las resoluciones de pago correspondientes, las cuales respaldan la instrucción respectiva a la Tesorería Nacional, de hacer el traslado de los dineros a las agrupaciones y proceder con las liquidaciones de la deuda política.

El monto total de la contribución estatal para la campaña municipal 2020, según la resolución oficial fue de 9.386.215,11. En el proceso participaron 55 partidos políticos, que presentaron la liquidación de gastos a efecto de obtener el reembolso de la porción de la contribución estatal al que adquirieron derecho, según la proporción de votos obtenida. Estas liquidaciones presentadas individualmente por cada agrupación política suman

6.257.468,54, de este monto, el Tribunal Supremo de Elecciones a través de 62 resoluciones emitidas, aprobó gastos autorizados por ley por 4.947.508,40, así mismo, mediante dichas resoluciones, se ha devuelto al Fondo General de Gobierno la suma de 1.831.605,74, este es el resumen de la liquidación de la deuda política de las elecciones municipales de 2020.

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	269.120,79
14162	Consejo Nacional de Rectores	7.500,00
14341	Universidad Estatal a Distancia	917,00
16190	Sistema Nacional de Radio y Televisión	5.000,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,66 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 211.368,65 que corresponde a un(a) Aumento del 46,31 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que en el periodo actual se han afectado las cuentas de subsidios por incapacidad y los pagos a la CCSS por la cuota estatal del seguro social, el pago por convenios de cooperación interinstitucional con instituciones del Sector, mientras que en el periodo anterior se registraban cargos por transferencias a organismos internacionales y a entidades privadas por convenios de cooperación interinstitucional.

En el periodo se reconoció el importe al gasto por las transferencias que el Tribunal Supremo de Elecciones realiza al Ministerio de Hacienda a través de la Tesorería Nacional de los dineros que se captan por la venta de servicios no esenciales. En principio se imputaba de forma directa al ingreso por transferencias corrientes del Gobierno Central, pero tras el análisis de la forma de la transacción se determina que debe hacerse contra esta cuenta y como contraparte el pasivo de recaudación por cuenta del Gobierno Central.

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

Gastos por Transferencias corrientes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno				
5.4.1.01.01.01.9.	Otras prestaciones (subsidijs incapacidad)	147.526,43	132.260,92	15.265,51	11,54
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
5.4.1.01.02.02.	Transferencias corrientes a empresas privadas	496,49	398,38	98,11	24,63
Total Transferencias corrientes Sector Privado		155.022,91	139.659,30	15.363,61	11,00
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno				
5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes Gobierno Central	191.511,04	0,00	191.511,04	0,00
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas				
	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	269.120,79	279.041,13	(9.920,34)	(3,56)
	Consejo Nacional de Rectores	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00
	Universidad Estatal a Distancia (UNED)	917,00	7.384,20	(6.467,20)	(87,58)
	Sistema Nacional Radio y Televisión (SINART)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
	Fundación Universidad de Costa Rica **	35.383,01	0,00	35.383,01	0,00
Total Transferencias corrientes Sector público		509.431,85	293.925,33	23.995,47	8,16
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo				
5.4.1.03.01.06.	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros	3.379,75	22.881,23	(19.501,48)	(85,23)
Total Transferencias corrientes Sector Externo		3.379,75	22.881,23	(19.501,48)	(85,23)
Totales transferencias corrientes del periodo		667.834,51	456.465,85	19.857,61	4,35

NOTA N° 73

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	73.097,08	-100,00

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 -73.097,08 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que en esta cuenta se registran los dineros sobrantes de viáticos y otras devoluciones que se transan entre la Institución y el fondo general, en la dinámica de pagos establecida, como los faltantes derivadas de arqueos de las cajas chicas que posee la Institución, por tanto, los saldos en esta cuenta son de carácter transitorio, la diferencia radica en la existencia de montos aún no trasladados en el periodo anterior, lo cual no sucede en el periodo actual.

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	2.843,20,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.843,20 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes correspondientes a diferencias de cambio negativas en transacciones en moneda extranjera. Al cierre de cada mes, las partidas monetarias se re expresan al tipo de cambio de cierre y en ese movimiento se pueden registrar variaciones positivas o negativas, en ese segundo caso se imputan al gasto como resultados negativos por efectos cambiarios.

NOTA N° 75

RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	7.485,08	5.448,59	37,38

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.036,50 que corresponde a un(a) Aumento del 37,38 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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.

En este grupo del gasto se registran “sumas con destino específico sin asignación presupuestaria”, corresponde a un renglón con cargo al Fondo de Elecciones que debió reclasificarse a las respectivas partidas del gasto, lo cual pudo realizarse en su mayor parte, antes de la fecha de corte del periodo, quedando solo un importe 1.423.35. a falta de ajuste antes del cierre.

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	2.745.767,89	1.116.110,14	146,01

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.629.657,75 que corresponde a un(a) Aumento del 146,01% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la entrada de dineros en dos de las cinco cuentas que componen la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. Principalmente, las garantías en efectivo, tanto en colones como en dólares registran en el semestre menos recibos de dineros en el periodo comprendido entre enero y octubre de 2022, siendo esto una situación temporal que puede variar en los periodos siguientes y que se trata de los montos que se mantenían en cuenta entre los dos periodos contables. Es importante señalar que en el periodo se registró un error de registro en un movimiento de la partida de garantías en dólares al imputarse un monto por diferencias de cambio de ₡3.321.37 que se hizo en dólares, lo que generó un registro por ₡2.067.022,00, el cual fue revertido, sin embargo, quedó dentro de los registros del periodo generando una diferencia grande y no real con el periodo comparativo.

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	626.771,36	866.967,42	(240.196,06)	(27,71)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	30.466,65	16.117,36	14.349,29	89,03
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.322,86	1.666,89	(344,04)	(20,64)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	2.087.207,02	231.358,47	1.855.848,55	802,15
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	Totales	2.745.767,89	1.116.110,15	1.629.657,74	146,01

NOTA N°78

PAGOS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	2.774.758,31	980.735,09	182,93

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.794.023,22 que corresponde a un aumento del 182.93% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de lo indicado en el punto anterior, respecto a las garantías en colones y en dólares ya que guarda cierta proporcionalidad, además del error indicado, no obstante, en el renglón de los pagos se incluye el de venta de servicios que se relaciona con traslados de los dineros captados por este rubro 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.

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	554.877,62	816.102,16	(261.224,54)	(32,01)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	12.065,79	11.574,17	491,62	4,25
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.385,94	1.650,14	(264,20)	(16,01)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	2.081.428,96	151.408,63	1.930.020,33	1.274,71
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
TOTALES	Totales	2.774.758,31	980.735,09	1.794.023,22	182,93

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% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°83

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	419.380,97	411.151,96	2,00

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.229,01 que corresponde a un(a) Aumento del 2,00% de recursos disponibles, producto de balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual de forma leve al reflejarse mayor impacto en la captación de garantías en efectivo (colones y dólares) que la salida de recursos por los traslados de dineros por la venta de servicios al Ministerio de Hacienda.

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	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	98.209,33	109.933,55	(11.724,22)	(10,66)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	108.904,67	89.361,73	19.542,94	21,87
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.125,22	26.125,15	0,07	0,00
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	171.141,75	170.731,53	410,22	0,24
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
TOTALES	Totales	419.380,97	411.151,96	8.229,01	2,00

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	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	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)

intangibles y bienes de infraestructura.		eléctricas, comunicaciones, acuíferas, otros), necesarios para la operación institucional y la prestación óptima de servicios a la población	
--	--	--	--

Valoración de la certidumbre, negocio en marcha

El grado de certidumbre en el cumplimiento de las obligaciones y la marcha normal de la operación económica de la Institución, por la forma descrita, siempre va a estar en función de la liquidez del ente rector presupuestario y en general, del Gobierno Central. Tal como se ha expuesto, el financiamiento institucional depende enteramente del presupuesto de la República, del flujo de caja que el Ministerio de Hacienda como ente rector posea en determinado momento para hacer frente a los pagos y costos que demanda la operación institucional y su capacidad para brindar potencial de servicio pleno a sus usuarios. Si bien la entidad genera entrada de flujos de efectivo positivos a través de la venta de servicios no esenciales, el destino de éstos es hacia la Caja Única del Estado, destacando que esto representa un aporte institucional a la generación de ingresos del conglomerado gubernamental, que luego se incorporan al presupuesto total del Estado.

En la Nota relativa al impacto de la Pandemia, se incluyen otros elementos que se deben considerar en esta valoración, en resumen, la posibilidad de negocio en marcha de una institución como el Tribunal, con un rango de poder de la República otorgado constitucionalmente, no siendo una empresa pública que subsiste de los resultados de su capacidad de generar beneficios económicos y enfrentar sus gastos operativos bajo esa dinámica, sino sobre la base de su naturaleza de institución de servicio público, esencial y gratuito, va de la mano con la buena marcha del Estado como un todo.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

SALDOS DEL PERIODO

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	17.564.353,39	28.160.892,57	-37,63

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10.596.539,18 que corresponde a un(a) Disminución del -37.63% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de los movimientos que se describen:

- 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 -385.148,21 representando un -2,10%.
- Cuenta 3.1.5.01 “Resultados acumulados”, posee varias subcuentas:
 - Resultado del periodo 2021 aplicado a “Resultados de ejercicios anteriores” por -4.037.522,33 representando un 37,14 %.
 - “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 por 3.624.942,89, para un 63,66%
 - “Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03., cuenta espejo de la 3.1.3.01. por el traslado a resultados, por el mismo importe, pero positivo 385.148,21, siendo un 41,28%. Esas variaciones arrojan un resultado de -7.277.317,01, al cual se aplica el resultado del periodo por -2.934.073,96, dando el resultado que genera la variación absoluta. Las variaciones completas del patrimonio, se muestran en el cuadro abajo.

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
	Total Capital inicial	4.219.318,47	4.219.318,47	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
	Total Donaciones de Capital	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	17.962.484,60	18.347.632,81	(385.148,21)	(2,10)
	Total Reservas	17.962.484,60	18.347.632,81	(385.148,21)	(2,10)
3.1.5.	Resultados acumulados				
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores rea	(657.446,44)	(657.446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realiza	(9.319.132,05)	(5.694.189,15)	(3.624.942,89)	63,66
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1.318.076,06	932.927,85	385.148,21	41,28
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
	Total Resultados Acumulados	(482.384,74)	6.794.932,27	(7.277.317,01)	(107,10)
	Resultado del Periodo	(4.204.317,57)	(1.270.243,61)	(2.934.073,96)	230,99
Totales	Patrimonio	17.564.353,39	28.160.892,57	(10.596.539,18)	(37,63)

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 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	(20.877.895,21)	(20.454.671,24)	2.07
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 2.07% de recursos disponibles, producto de que los estados financieros se preparan sobre base devengo y el presupuesto sobre base efectivo, lo cual genera diferencias tanto temporarias como en el registro. Diferencias temporarias porque el devengo antecede el registro del pago y de registro, porque se presentan en el periodo movimientos que no generan afectación presupuestaria, los cuales se mencionan más adelante en esta nota.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, 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).

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 acumulativa (histórica) para las cuentas de balance que se comparan contra el presupuesto.

La contabilidad registra el saldo final del periodo anterior y adiciona los movimientos del periodo, 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. Asimismo, contablemente se ejecutan imputaciones sin afectación presupuestaria como depreciación, amortización, consumo del inventario, reclasificaciones, entre otros, que generan 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, al corte de un periodo dado.

En el renglón presupuestario, de forma ordinaria no se evidencian las transacciones de entradas de mercancías (altas de activos y gastos) que se registran los días cercanos al final del periodo de presentación de estados financieros, en virtud de que esos movimientos aún no afectan subpartidas presupuestarias, solo las cuentas de activo o gasto contra cuenta transitoria de pasivo. La afectación presupuestaria se produce cuando ingresan a contabilidad para registro preliminar (se cargan contra un documento de ejecución presupuestaria: reserva o pedido) y días después, se ejecuta el pago, esto algunas veces se produce en el periodo siguiente al cierre del periodo en que originó a transacción.

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)

- Los saldos de las cuentas de balance, cuyos importes se extraen de la balanza de comprobación del periodo, tales como inventarios (1.1.4.) y activos de PPE (1.2.5.) contienen el importe acumulado en libros al 31 de diciembre del periodo anterior; mientras que el presupuesto, bajo el principio de anualidad, no refleja ese monto.
- Cuentas relacionadas con pasivos que se generan cada mes contra su cuenta espejo al gasto, van a mostrar importes en el gasto no así en la ejecución del presupuesto, es el caso de 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, cesantía por pagar, cuotas sociales patronales, entre otros casos, 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 e intangibles 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. Estos movimientos se ejecutan al cierre cada mes, contra una subpartida sin afectación presupuestaria, por tanto, es un movimiento de naturaleza contable que no afecta presupuesto, generando diferencias con presupuesto.
- 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 31/10/2022		
Cuenta Contable	Subpartida	Descripción Cuenta / Subpartida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	8.637.832,29	8.637.832,29	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	646.919,67	646.919,67	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	40.622,23	40.622,23	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	607.679,19	1.125.797,81	-518.118,63
5110202000	E00202	Recargo de funciones	27.529,21	27.529,21	0,00
5110205000	E00205	Dietas	5.996,31	5.996,31	0,00
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	2.642.183,93	2.642.183,93	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2.176.226,96	2.176.226,96	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	3.258,20	1.406.828,98	-1.403.570,78
5110106000	E00304	Salario escolar	1.580.588,11	1.410.063,35	170.524,75
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	1.806.137,45	0,00	1.806.137,45
5110401000	E00401	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	1.696.685,78	2.915.180,15	-1.218.494,37
5110405000	E00405	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	91.701,63	124.738,07	-33.036,44
5110501000	E00501	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	941.568,18	1.618.514,76	-676.946,59
5110502000	E00502	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	550.208,19	945.364,81	-395.156,62
5110503000	E00503	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	275.104,11	472.682,45	-197.578,33
5110505000	E00505	Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	319.064,74	525.508,70	-206.443,96
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1.043.559,73	1.300.975,07	-257.415,34
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	259.391,87	244.838,68	14.553,19
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	13.354,50	13.370,93	-16,43
5120199000	E10199	Otros alquileres	327.404,72	398.744,08	-71.339,36
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	69.026,56	100.522,30	-31.495,74
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	264.188,32	386.846,24	-122.657,92
5120203100	E10203	Servicio de correo	26.214,35	100.838,57	-74.624,22
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	931.060,20	1.203.278,45	-272.218,25
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	676,82	4.446,68	-3.769,87
5120301100	E10301	Información	79.432,22	82.228,94	-2.796,72
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	1.418.102,63	1.418.102,63	0,00
5120304100	E10304	Transporte de bienes	136.417,24	136.417,24	0,00
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	31,69	1.202,88	-1.171,20
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	5.414,47	4.711,91	702,56
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	8.028,73	8.028,73	0,00
5120403100	E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	1.741,33	1.741,33	0,00
5120404100	E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	0,00	0,00	0,00
5120405100	E10405	Servicios informáticos	2.460,14	406.146,33	-403.686,20
5120406100	E10406	Servicios generales	560.916,71	762.723,52	-201.806,82
5120499100	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	2.091.400,47	2.100.616,97	-9.216,50

5120308000	E10499	Servicios de almacenamiento	0,00	0,00	
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	3.636,38	3.636,38	0,00
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	235.119,41	235.119,41	0,00
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	6.082,06	6.082,06	0,00
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	16.265,29	16.265,29	65.716,53
5120601010	E10601	Seguros	81.981,83	32.326,30	-26.269,28
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	6.057,02	7.117,82	80.071,93
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	87.189,74	87.189,74	0,00
5120801011 5120801991	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	130.276,45	131.696,98	-1.420,53
5120801011	E10801	Mantenimiento de terrenos	0,00	0,00	0,00
5120801990	E10801	Mantenimiento de edificios varios	0,00	0,00	0,00
5120801991	E10801	Mantenimiento de instalaciones y obras	0,00	0,00	0,00
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.	8.250,99	9.070,28	-819,30
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	41.270,17	41.805,79	-535,62
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.	2.767,31	12.131,30	-9.363,99
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	108.654,57	108.750,36	-95,80
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf.	383.245,94	416.964,01	-33.718,07
5120807100	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	4.671,89	96,20	4.575,69
5120807000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	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	5.711,74	-5.711,74
5129901000	E19901	Servicios de regulación	128,20	128,20	0,00
5999103010 5999103030	E19902	Intereses moratorios y multas	0,00	0,00	0,00
5999103010	E19902	Multas y sanciones administrativas	0,00	0,00	0,00
5999103030	E19902	Intereses moratorios	0,00	0,00	0,00
5129905000	E19903	Gastos de oficinas en el exterior	15.695,32	15.695,32	0,00
5990201040	E19905	Deducibles	350,00	350,00	0,00
5129999000	E19999	Otros servicios no especificados	940,00	940,00	0,00
1140101011	E20101	Combustibles y lubricantes	114.417,37	678,07	113.739,30
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	29.338,84	2.164,26	27.174,59
1140101041	E20104	Tintas, pinturas y diluyentes	22.589,69	213.919,70	-191.330,00
1140101991	E20199	Otros productos químicos y conexos	536,89	4.652,40	-4.115,51
1140102031	E20203	Alimentos y bebidas	10.343,92	433,43	9.910,49
1140103010	E20301	Materiales y productos metálicos	2.578,82	105.505,88	-102.927,06

1140103020	E20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	220,59	4.073,59	-3.853,01
1140103030	E20303	Madera y sus derivados	0,00	12.745,03	-12.745,03
1140103040	E20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	1.909,74	57.431,53	-55.521,79
1140103050	E20305	Materiales y productos de vidrio	336,74	3.254,16	-2.917,42
1140103060	E20306	Materiales y productos de plástico	1.421,84	18.192,02	-16.770,18
1140103990	E20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	1.495,96	19.770,66	-18.274,69
1140104010	E20401	Herramientas e instrumentos	3.561,09	6.296,63	-2.735,55
1140104020	E20402	Repuestos y accesorios	8.918,66	51.265,47	-42.346,81
1140199010	E29901	Útiles y materiales de oficina y computo	36.491,93	103.397,92	-66.906,00
1140199020	E29902	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	11.090,45	2.762,11	8.328,34
1140199030	E29903	Productos de papel, cartón e impresos	10.879,34	150.405,46	-139.526,11
1140199040	E29904	Textiles y vestuario	2.891,29	7.964,74	-5.073,45
1140199050	E29905	Útiles y materiales de limpieza	55.646,40	27.837,52	27.808,88
1140199060	E29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	4.410,65	2.779,94	1.630,71
1140199070	E29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	89,38	1.508,43	-1.419,04
1140199990	E29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	117.428,05	280.844,54	-163.416,48
1250103011 1250103021 1250103031 1250103041 1250103051 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991	E50101	Maquinaria y equipo para la producción	3.940,82	595.107,92	-591.167,10
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991	E50102	Equipo de transporte	0,00	774.911,20	-774.911,20
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991	E50103	Equipo de comunicación	38.957,58	1.082.753,51	-1.043.795,93
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991	E50104	Equipo y mobiliario de oficina	60.855,31	1.405.323,21	-1.344.467,90
1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991	E50105	Equipo y programas de computo	198.708,63	6.951.095,99	-6.752.387,36

1250108011 1250108021 1250108031 1250108991	E50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	1.074,37	73.133,69	-72.059,32
1250109011 1250109021 1250109991	E50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	632,55	97.069,81	-96.437,27
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991	E50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	1.716,74	748.268,29	-746.551,55
1259901021	E50201	Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al público	0,00	0,00	0,00
1259904022	E50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1259904032	E50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1250803010 1250899010	E59903	Bienes intangibles	309.419,74	5.004.776,02	-4.695.356,29
5410203060	E60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	317.920,80	317.920,80	0,00
5110601000	E60201	Becas a funcionarios	244,80	244,80	0,00
5110608200	E60301	Prestaciones legales	149.487,41	231.750,38	-82.262,97
5410101019	E60399	Otras prestaciones	147.526,43	147.526,43	0,00

5410102012	E60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco -	7.000,00	7.000,00	0,00
5410102019	E60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00
5410102020	E60501	Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)	496,49	496,49	0,00
5110608100	E60601	Indemnizaciones	0,00	0,00	0,00
5410301060	E60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	3.379,75	3.379,75	0,00
5999999000	E90202	Otros resultados negativos	1.423,35	1.423,35	0,00
TOTALES			32.100.093,84	53.048.913,50	-20.877.895,21

Fuente: elaboración propia del Área de Contabilidad del Departamento de Contaduría

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110201000 E00201	607.679,19	1.125.797,81	-518.118,63	<p>La diferencia se produce por el registro sobre base devengo del pasivo por jornada extraordinaria contra el gasto correspondiente en el mes que se genera, en este caso enero a octubre y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de la jornada extraordinaria de febrero a setiembre del 2022, más otros posibles adeudos retrasados o contenidos en liquidaciones 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>-518.118,63</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00201</td> <td>607.679,19</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.125.797,82</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-518.118,63	2022	CONT-PRES	E-00201	607.679,19	2022		Total	1.125.797,82	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-518.118,63	2022																	
CONT-PRES	E-00201	607.679,19	2022																	
	Total	1.125.797,82																		
5110303000 E00303	3.258,20	1.406.828,98	-1.403.570,78	<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 de enero a octubre del 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>-1.403.570,78</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00303</td> <td>3.258,20</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.406.828,98</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-1.403.570,78	2022	CONT-PRES	E-00303	3.258,20	2022		Total	1.406.828,98	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-1.403.570,78	2022																	
CONT-PRES	E-00303	3.258,20	2022																	
	Total	1.406.828,98																		
5110106000	1.580.588,11	1.410.063,35	170.524,75	<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 de febrero a octubre de 2022, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo.</p>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
E00304				<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>170.524,75</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00304</td> <td>1.580.588,11</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.410.063,36</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	170.524,75	2022	CONT-PRES	E-00304	1.580.588,11	2022		Total	1.410.063,36	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	170.524,75	2022																	
CONT-PRES	E-00304	1.580.588,11	2022																	
	Total	1.410.063,36																		
5110401000 E00401	1.696.685,78	2.915.180,15	-1.218.494,37	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud meses enero-febrero 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y enero 2022 efectivamente pagados.</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>-1.218.494,37</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00401</td> <td>1.696.685,78</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.915.180,15</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-1.218.494,37	2022	CONT-PRES	E-00401	1.696.685,78	2022		Total	2.915.180,15	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-1.218.494,37	2022																	
CONT-PRES	E-00401	1.696.685,78	2022																	
	Total	2.915.180,15																		
5110405000 E00405	91.701,63	124.738,07	-33.036,44	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular meses de febrero a octubre del 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos de marzo a octubre del 2022 efectivamente pagados.</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>-33.036,44</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00405</td> <td>91.701,63</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>124.738,07</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-33.036,44	2022	CONT-PRES	E-00405	91.701,63	2022		Total	124.738,07	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-33.036,44	2022																	
CONT-PRES	E-00405	91.701,63	2022																	
	Total	124.738,07																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110501000 E00501	941.568,18	1.618.514,76	-676.946,59	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones meses abril-octubre 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos de diciembre del 2021 a octubre del 2022 efectivamente pagados.</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>-676.946,59</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00501</td> <td>941.568,18</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.618.514,77</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-676.946,59	2022	CONT-PRES	E-00501	941.568,18	2022		Total	1.618.514,77	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-676.946,59	2022																	
CONT-PRES	E-00501	941.568,18	2022																	
	Total	1.618.514,77																		
5110502000 E00502	550.208,19	945.364,81	-395.156,62	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP meses enero-octubre 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos de diciembre del 2021 a agosto de 2022 efectivamente pagados.</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>-395.156,62</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00502</td> <td>550.208,19</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>945.364,81</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-395.156,62	2022	CONT-PRES	E-00502	550.208,19	2022		Total	945.364,81	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-395.156,62	2022																	
CONT-PRES	E-00502	550.208,19	2022																	
	Total	945.364,81																		
5110503000 E00503	275.104,11	472.682,45	-197.578,33	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL meses febrero-octubre 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos de diciembre 2021 a agosto 2022 efectivamente pagados.</p>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
				CONT	BALANCE	-197.578,33	2022
				CONT-PRES	E-00503	275.104,11	2022
					Total	472.682,44	
5110505000	319.064,74	525.508,70	-206.443,96	La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidarista meses enero-octubre 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos de diciembre 2021 a octubre del 2022, efectivamente pagados.			
E00505							
				CONT	BALANCE	-206.443,96	2022
				CONT-PRES	E-00505	319.064,74	2022
					Total	525.508,70	
5120101100	1.043.559,73	1.300.975,07	-257.415,34	La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo enero-octubre de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto solo registra los pagos realizados en el mes y adeudos del periodo anterior.			
E10101							
				CONT	BALANCE	-251.447,33	2022
				CONT-PRES	E-10101	1.049.527,75	2022
					Total	1.300.975,08	2022

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				La diferencia en presupuesto por -5.968,02 corresponde a entradas devengadas no pagadas.																
5120102000 E10102	259.391,87	244.838,68	14.553,19	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo enero-octubre de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>27.728,31</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10102</td> <td>272.566,99</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>244.838,68</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 13.175,12, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	27.728,31	2022	CONT-PRES	E-10102	272.566,99	2022		Total	244.838,68	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	27.728,31	2022																	
CONT-PRES	E-10102	272.566,99	2022																	
	Total	244.838,68	2022																	
5120104000 E10104	13.354,50	13.370,93	-16,43	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo enero-febrero de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10104</td> <td>13.370,93</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10102</td> <td>13.370,93</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10104	13.370,93	2022	PRESUP	E-10102	13.370,93	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10104	13.370,93	2022																	
PRESUP	E-10102	13.370,93	2022																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				La diferencia en presupuesto por -16,43, corresponde a entradas devengadas no pagadas.																
5120199000 E10199	327.404,72	398.744,08	-71.339,36	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de otros alquileres para el periodo abril-mayo de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>-5.991,47</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10199</td> <td>404.735,55</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>398.744,08</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -5.991,47, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-5.991,47	2022	CONT-PRES	E-10199	404.735,55	2022		Total	398.744,08	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-5.991,47	2022																	
CONT-PRES	E-10199	404.735,55	2022																	
	Total	398.744,08	2022																	
5120201100 E10201	69.026,56	100.522,30	-31.495,74	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de agua para el periodo febrero-octubre de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>31.495,74</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10201</td> <td>69.026,56</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>100.522,30</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	31.495,74	2022	CONT-PRES	E-10201	69.026,56	2022		Total	100.522,30	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	31.495,74	2022																	
CONT-PRES	E-10201	69.026,56	2022																	
	Total	100.522,30	2022																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120202100	264.188,32	386.846,24	-122.657,92	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo abril-octubre de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>122.657,92</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10202</td> <td>264.188,32</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>386.846,24</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	122.657,92	2022	CONT-PRES	E-10202	264.188,32	2022		Total	386.846,24	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	122.657,92	2022																	
CONT-PRES	E-10202	264.188,32	2022																	
	Total	386.846,24	2022																	
E10202																				
5120203100	26.214,35	100.838,57	-74.624,22	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo enero-febrero de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>74.624,22</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10203</td> <td>26.214,35</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>100.838,57</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	74.624,22	2022	CONT-PRES	E-10203	26.214,35	2022		Total	100.838,57	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	74.624,22	2022																	
CONT-PRES	E-10203	26.214,35	2022																	
	Total	100.838,57	2022																	
E10203																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120204100 E10204	931.060,20	1.203.278,45	-272.218,25	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo enero-octubre de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>270.992,41</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>932.286,04</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.203.278,45</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -272.218,25 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	270.992,41	2022	CONT-PRES	E-10204	932.286,04	2022		Total	1.203.278,45	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	270.992,41	2022																	
CONT-PRES	E-10204	932.286,04	2022																	
	Total	1.203.278,45	2022																	
5120299100 E10299	676,82	4.446,68	-3.769,87	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos para el periodo enero a setiembre de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. 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>3.769,87</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>676,82</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.446,69</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	3.769,87	2022	CONT-PRES	E-10204	676,82	2022		Total	4.446,69	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	3.769,87	2022																	
CONT-PRES	E-10204	676,82	2022																	
	Total	4.446,69	2022																	
5120301100 E10301	79.432,22	82.228,94	-2.796,72	<p>La diferencia corresponde a entradas por servicios de información y divulgación sobre el proceso eleccionario y otras pautas informativas, que fueron devengadas, pero no pagadas.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>82.228,94</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>82.228,94</td> <td>2022</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -2.796,72, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10204	82.228,94	2022		Total	82.228,94	2022				
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10204	82.228,94	2022																	
	Total	82.228,94	2022																	
5120303100	1.418.102,63	1.418.102,63	0,00	Sin diferencias devengadas por servicios de impresiones varios como documentos de identidad, papeletas de elecciones, plantillas Braille y otro material electoral.																
E10303				<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>1.418.102,63</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10303</td> <td>1.418.102,63</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p>No se encontraron diferencias entre el presupuesto y el devengo contable.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	1.418.102,63	2022	CONT-PRES	E-10303	1.418.102,63	2022		Total	0,00	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	1.418.102,63	2022																	
CONT-PRES	E-10303	1.418.102,63	2022																	
	Total	0,00	2022																	
5120304100	136.417,24	136.417,24	0,00	No se encontraron diferencias correspondientes a entradas por transporte de material electoral y kits de limpieza devengadas no pagadas.																
E10304				<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>136.417,24</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10304</td> <td>136.417,24</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	136.417,24	2022	CONT-PRES	E-10304	136.417,24	2022				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	136.417,24	2022																	
CONT-PRES	E-10304	136.417,24	2022																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> </table> <p>No se encontraron diferencias entre el presupuesto y el devengo contable.</p>		Total	0,00	2022												
	Total	0,00	2022																	
5120306100 E10306	31,69	1.202,88	-1.171,20	<p>La diferencia corresponde a registros de gastos por comisiones bancarias de las cuentas de recaudación por venta de servicios.</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>-1.171,20</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10306</td> <td>31,69</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.202,89</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-1.171,20	2022	CONT-PRES	E-10306	31,69	2022		Total	1.202,89	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-1.171,20	2022																	
CONT-PRES	E-10306	31,69	2022																	
	Total	1.202,89	2022																	
5120401100 E10401	8.028,73	8.028,73	0,00	<p>No se encontraron diferencias correspondientes a entradas por Comision y gasto x Serv financieros y comerciales devengadas no pagadas.</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-10401</td> <td>8.028,73</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>8.028,73</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10401	8.028,73	2022		Total	8.028,73	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10401	8.028,73	2022																	
	Total	8.028,73	2022																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120406100 E10406	560.916,71	762.723,52	-201.806,82	<p>La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto por servicios de limpieza y de seguridad (contratos continuados) proyectado del periodo enero-febrero de 2022. El importe por 158.154,98 es registro sobre base devengo del gasto por limpieza y seguridad.</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>-183.043,15</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10406</td> <td>579.680,37</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>762.723,52</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -18,763,68, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-183.043,15	2022	CONT-PRES	E-10406	579.680,37	2022		Total	762.723,52	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-183.043,15	2022																	
CONT-PRES	E-10406	579.680,37	2022																	
	Total	762.723,52	2022																	
5120499100 E10499	2.091.400,47	2.100.616,97	-9.216,50	<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>-9.216,50</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10499</td> <td>2.091.400,47</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10499</td> <td>2.100.616,97</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -9.216,50, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-9.216,50	2022	CONT-PRES	E-10499	2.091.400,47	2022	PRESUP	E-10499	2.100.616,97	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	-9.216,50	2022																	
CONT-PRES	E-10499	2.091.400,47	2022																	
PRESUP	E-10499	2.100.616,97	2022																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120601010	81.981,83	75.214,50	6.767,32	La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente al periodo enero-octubre de 2022. Los gastos por seguros en presupuesto corresponden al pago total de la póliza, la cual contablemente se compensa para reflejar solo el gasto correspondiente a reconocer en cada periodo.																
5120601040																				
5120601090																				
5120601990																				
E10601																				
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>6.767,32</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10601</td> <td>81.981,83</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>75.214,50</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	6.767,32	2022	CONT-PRES	E-10601	81.981,83	2022		Total	75.214,50	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	6.767,32	2022																	
CONT-PRES	E-10601	81.981,83	2022																	
	Total	75.214,50	2022																	
5120702000	87.189,74	87.189,74	0,00	No se encontraron diferencias correspondientes a servicios de alimentación y hospedaje con ocasión de protocolos del proceso electoral devengadas no pagadas.																
E10702																				
				<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-10702</td> <td>87.189,74</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>87.189,74</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10702	87.189,74	2022		Total	87.189,74	2022
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	0,00	2022																	
CONT-PRES	E-10702	87.189,74	2022																	
	Total	87.189,74	2022																	
5120802100	8.250,99	9.070,28	-819,30	La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimientos de maquinara y equipos, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.																
E10804																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
				CONT	BALANCE	0,00	2022
				CONT-PRES	E-10804	9.070,28	2022
					Total	9.070,28	2022
				La diferencia en presupuesto por -819,30, corresponde a entradas devengadas no pagadas.			
5120803100	41.270,17	41.805,79	-535,62	No se encontraron diferencias correspondientes a Mantenimiento y reparación Equipo transporte tracción y elevación devengadas no pagadas.			
E10805				CONT	BALANCE	0,00	2022
				CONT-PRES	E-10804	41.805,79	2022
					Total	41.805,79	2022
5120805100	108.654,57	108.750,36	-95,80	La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento Mantenimiento y reparación Equipo y Mobiliario de oficina, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.			
E10807				CONT	BALANCE	0,00	2022

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10807</td> <td>108.750,36</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>108.750,36</td> <td>2022</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -95,80, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	CONT-PRES	E-10807	108.750,36	2022		Total	108.750,36	2022																	
CONT-PRES	E-10807	108.750,36	2022																										
	Total	108.750,36	2022																										
5990201000 E10999	0,00	5.711,74	-5.711,74	<p>La diferencia corresponde al registro de timbres fiscales y de archivo que se pagan por el servicio de Certificados Digitales, es un movimiento contable sin afectación presupuestaria.</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>5.711,74</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10999</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5.711,74</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	5.711,74	2022	CONT-PRES	E-10999	0,00	2022		Total	5.711,74	2022									
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
CONT	BALANCE	5.711,74	2022																										
CONT-PRES	E-10999	0,00	2022																										
	Total	5.711,74	2022																										
1140101011 E20101	114.417,37	678,07	113.739,30	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de combustibles y lubricantes. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>1.139,83</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-114.953,13</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20101</td> <td>114.491,37</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>678,07</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.139,83	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-114.953,13	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20101	114.491,37	2022	Altas		Total	678,07		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.139,83	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-114.953,13	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20101	114.491,37	2022	Altas																									
	Total	678,07																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140101021	29.338,84	2.164,26	27.174,59	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Productos farmacéuticos y medicinales. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>2.877,54</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-42.183,97</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>12.131,84</td> <td>2022</td> <td>Ajustes</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20102</td> <td>29.338,84</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.164,25</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	2.877,54	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-42.183,97	2022	Gasto	CONT	BALANCE	12.131,84	2022	Ajustes	CONT-PRES	E-20102	29.338,84	2022	Altas		Total	2.164,25		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	2.877,54	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-42.183,97	2022	Gasto																														
CONT	BALANCE	12.131,84	2022	Ajustes																														
CONT-PRES	E-20102	29.338,84	2022	Altas																														
	Total	2.164,25																																
1140101041	22.589,69	213.919,70	-191.330,00	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Tintas, pinturas y diluyentes. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>204.523,40</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-13.193,39</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20104</td> <td>22.589,69</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>213.919,70</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	204.523,40	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-13.193,39	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20104	22.589,69	2022	Altas		Total	213.919,70							
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	204.523,40	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-13.193,39	2022	Gasto																														
CONT-PRES	E-20104	22.589,69	2022	Altas																														
	Total	213.919,70																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140101991	536,89	4.652,40	-4.115,51	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Otros productos químicos y conexos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>4.742,33</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-626,83</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20199</td> <td>536,89</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.652,40</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.742,33	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-626,83	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20199	536,89	2022	Altas		Total	4.652,40		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.742,33	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-626,83	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20199	536,89	2022	Altas																									
	Total	4.652,40																											
E-20199																													
1140102031	10.343,92	433,43	9.910,49	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Alimentos y bebidas. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>461,07</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-11.110,74</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	461,07	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-11.110,74	2022	Gasto										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	461,07	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-11.110,74	2022	Gasto																									
E-20203																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación				
				CONT	BALANCE	1.639,72	2022	Ajuste
				CONT-PRES	E-20203	9.443,39	2022	Altas
					Total	433,43		
1140103010	2.578,82	105.505,88	-102.927,06	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos metálicos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).				
E-20301								
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>
				CONT	BALANCE	117.510,95	2021	Saldo 31/12/21
				CONT	BALANCE	-14.583,88	2022	Gasto
				CONT-PRES	E-20301	2.578,82	2022	Altas
					Total	105.505,88		
1140103020	220,59	4.073,59	-3.853,01	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos minerales y asfálticos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).				
E-20302								
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>
				CONT	BALANCE	5.355,52	2021	Saldo 31/12/21
				CONT	BALANCE	-1.502,51	2022	Gasto

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación					
				CONT-PRES	E-20302	220,59	2022	Altas	
					Total	4.073,59			
				La diferencia en presupuesto por -3.853,01, corresponde a entradas devengadas no pagadas.					
1140103030	0,00	12.745,03	-12.745,03	Movimientos de la cuenta de inventario de Madera y sus derivados. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).					
E-20303									
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	15.803,30	2021	Saldo 31/12/21	
				CONT	BALANCE	-3.058,26	2022	Gasto	
				CONT-PRES	E-20303	0,00	2022	Altas	
					Total	12.745,03			
1140103040	1.909,74	57.431,53	-55.521,79	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).					
E-20304									
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	76.111,28	2021	Saldo 31/12/21	
				CONT	BALANCE	-22.604,18	2022	Gasto	
				CONT-PRES	E-20304	3.924,44	2022	Altas	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																																		
					Total	57.431,53																																
1140103050	336,74	3.254,16	-2.917,42	Movimientos de la cuenta de inventario Materiales y productos de vidrio. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																																		
E-20305				<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>4.268,44</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-5.370,32</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>4.019,30</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20305</td> <td>336,74</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3.254,16</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.268,44	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-5.370,32	2022	Gasto	CONT	BALANCE	4.019,30	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-20305	336,74	2022	Altas		Total	3.254,16		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																																		
CONT	BALANCE	4.268,44	2021	Saldo 31/12/21																																		
CONT	BALANCE	-5.370,32	2022	Gasto																																		
CONT	BALANCE	4.019,30	2022	Ajuste																																		
CONT-PRES	E-20305	336,74	2022	Altas																																		
	Total	3.254,16																																				
1140103060	1.421,84	18.192,02	-16.770,18	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos de plástico. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																																		
E-20306				<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>21.660,18</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-4.890,00</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> </tbody> </table>					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	21.660,18	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-4.890,00	2022	Gasto															
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																																		
CONT	BALANCE	21.660,18	2021	Saldo 31/12/21																																		
CONT	BALANCE	-4.890,00	2022	Gasto																																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación					
				CONT-PRES	E-20306	1.421,84	2022	Altas	
					Total	18.192,02			
1140103990 E-20399	1.495,96	19.770,66	-18.274,69	Movimientos de la cuenta de inventario de Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).					
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	23.505,73	2021	Saldo 31/12/21	
				CONT	BALANCE	-5.231,04	2022	Gasto	
				CONT-PRES	E-20399	1.495,96	2022	Altas	
					Total	19.770,66			
1140104010 E-20401	3.561,09	6.296,63	-2.735,55	Movimientos de la cuenta de inventario de Herramientas e instrumentos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).					
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	<i>Tipo</i>	
				CONT	BALANCE	9.202,96	2021	Saldo 31/12/21	
				CONT	BALANCE	-6.601,41	2022	Gasto	
				CONT-PRES	E-20401	3.695,08	2022	Altas	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6.296,63</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Total	6.296,63																											
	Total	6.296,63																																
1140104020 E-20402	8.918,66	51.265,47	-42.346,81	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Repuestos y accesorios. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>53.600,26</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-39.915,86</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>29.062,42</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20402</td> <td>8.518,66</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>51.265,47</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	53.600,26	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-39.915,86	2022	Gasto	CONT	BALANCE	29.062,42	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-20402	8.518,66	2022	Altas		Total	51.265,47		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	53.600,26	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-39.915,86	2022	Gasto																														
CONT	BALANCE	29.062,42	2022	Ajuste																														
CONT-PRES	E-20402	8.518,66	2022	Altas																														
	Total	51.265,47																																
1140199010 E-29901	36.491,93	103.397,92	-66.906,00	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de oficina y computo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>94.238,77</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-82.586,39</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>55.253,61</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	94.238,77	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-82.586,39	2022	Gasto	CONT	BALANCE	55.253,61	2022	Ajuste										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	94.238,77	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-82.586,39	2022	Gasto																														
CONT	BALANCE	55.253,61	2022	Ajuste																														

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29901</td> <td>36.491,93</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>103.397,92</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	CONT-PRES	E-29901	36.491,93	2022	Altas		Total	103.397,92																	
CONT-PRES	E-29901	36.491,93	2022	Altas																									
	Total	103.397,92																											
1140199020 E-29902	11.090,45	2.762,11	8.328,34	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>3.458,77</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-11.787,11</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29902</td> <td>11.090,45</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.762,11</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	3.458,77	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-11.787,11	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29902	11.090,45	2022	Altas		Total	2.762,11		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	3.458,77	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-11.787,11	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29902	11.090,45	2022	Altas																									
	Total	2.762,11																											
1140199030 E-29903	10.879,34	150.405,46	-139.526,11	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Productos de papel, cartón e impresos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>165.389,93</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-27.772,87</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.909,06</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29903</td> <td>10.879,34</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	165.389,93	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-27.772,87	2022	Gasto	CONT	BALANCE	1.909,06	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-29903	10.879,34	2022	Altas
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	165.389,93	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-27.772,87	2022	Gasto																									
CONT	BALANCE	1.909,06	2022	Ajuste																									
CONT-PRES	E-29903	10.879,34	2022	Altas																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>150.405,46</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -139.526,11, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>		Total	150.405,46																											
	Total	150.405,46																																
1140199040 E-29904	2.891,29	7.964,74	-5.073,45	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Textiles y vestuario. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>10.006,20</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-6.868,67</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>806,13</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29904</td> <td>4.021,06</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>7.964,74</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -5.073,45, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	10.006,20	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-6.868,67	2022	Gasto	CONT	BALANCE	806,13	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-29904	4.021,06	2022	Altas		Total	7.964,74		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	10.006,20	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-6.868,67	2022	Gasto																														
CONT	BALANCE	806,13	2022	Ajuste																														
CONT-PRES	E-29904	4.021,06	2022	Altas																														
	Total	7.964,74																																
1140199050 E-29905	55.646,40	27.837,52	27.808,88	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de limpieza. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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	Monto	Periodo	Tipo																														
				CONT	BALANCE	28.950,36	2021	Saldo 31/12/21																														
				CONT	BALANCE	-60.690,94	2022	Gasto																														
				CONT	BALANCE	2.295,62	2022	Ajuste																														
				CONT-PRES	E-29905	57.282,48	2022	Altas																														
					Total	27.837,52																																
1140199060 E-29906	4.410,65	2.779,94	1.630,71	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de resguardo y seguridad. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-4.822,96</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>80,05</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29906</td> <td>4.410,65</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.779,94</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.630,71, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	3.112,19	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-4.822,96	2022	Gasto	CONT	BALANCE	80,05	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-29906	4.410,65	2022	Altas		Total	2.779,94		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																																		
CONT	BALANCE	3.112,19	2021	Saldo 31/12/21																																		
CONT	BALANCE	-4.822,96	2022	Gasto																																		
CONT	BALANCE	80,05	2022	Ajuste																																		
CONT-PRES	E-29906	4.410,65	2022	Altas																																		
	Total	2.779,94																																				
1140199070	89,38	1.508,43	-1.419,04	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de cocina y comedor. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p>																																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
E-29907				<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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-571,86</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>96,21</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29907</td> <td>89,38</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.508,43</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.894,69	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-571,86	2022	Gasto	CONT	BALANCE	96,21	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-29907	89,38	2022	Altas		Total	1.508,43		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	1.894,69	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-571,86	2022	Gasto																														
CONT	BALANCE	96,21	2022	Ajuste																														
CONT-PRES	E-29907	89,38	2022	Altas																														
	Total	1.508,43																																
1140199990 E-29999	117.428,05	280.844,54	-163.416,48	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Otros útiles, materiales y suministros diversos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>255.375,64</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-125.261,88</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>32.777,73</td> <td>2022</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29999</td> <td>117.953,05</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>280.844,54</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -163.416,48, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	255.375,64	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-125.261,88	2022	Gasto	CONT	BALANCE	32.777,73	2022	Ajuste	CONT-PRES	E-29999	117.953,05	2022	Altas		Total	280.844,54		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
CONT	BALANCE	255.375,64	2021	Saldo 31/12/21																														
CONT	BALANCE	-125.261,88	2022	Gasto																														
CONT	BALANCE	32.777,73	2022	Ajuste																														
CONT-PRES	E-29999	117.953,05	2022	Altas																														
	Total	280.844,54																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250103011	3.940,82	595.107,92	-591.167,10	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Maquinaria y equipo para la producción. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-41.450,13</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50101</td> <td>3.940,82</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>548.018,65</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	585.527,96	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-41.450,13	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50101	3.940,82	2022	Altas		Total	548.018,65		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	585.527,96	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	-41.450,13	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E-50101	3.940,82	2022		Altas																								
	Total	548.018,65																											
1250103021																													
1250103031																													
1250103041																													
1250103051																													
1250103061																													
1250103081																													
1250103091																													
1250103101																													
1250103991																													
E50101																													
1250104011	0,00	774.911,20	-774.911,20	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo de transporte, tracción y evaluación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50102</td> <td>197,72</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>774.911,20</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	774.713,48	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50102	197,72	2022	Altas		Total	774.911,20		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	774.713,48	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	0,00	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E-50102	197,72	2022		Altas																								
	Total	774.911,20																											
1250104021																													
1250104951																													
1250104991																													
E50102																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250105011	38.957,58	1.082.753,51	-1.043.795,93	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo de comunicación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-4.166,24</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50103</td> <td>38.957,58</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.082.753,51</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1.043.795,51, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.047.962,17	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-4.166,24	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50103	38.957,58	2022	Altas		Total	1.082.753,51		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	1.047.962,17	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	-4.166,24	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E-50103	38.957,58	2022		Altas																								
	Total	1.082.753,51																											
1250105021																													
1250105031																													
1250105041																													
1250105991																													
E50103																													
1250106011	60.855,31	1.405.323,21	-1.344.467,90	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario de oficina. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>1.384.519,03</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-40.051,13</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50104</td> <td>60.855,31</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.405.323,21</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.384.519,03	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-40.051,13	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50104	60.855,31	2022	Altas		Total	1.405.323,21		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	1.384.519,03	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	-40.051,13	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E-50104	60.855,31	2022		Altas																								
	Total	1.405.323,21																											
1250106021																													
1250106031																													
1250106051																													
1250106991																													
E50104																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250107011	198.708,63	6.951.095,99	-6.752.387,36	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y programas de cómputo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																									
1250107021																													
1250107041																													
1250107051																													
1250107991																													
E50105																													
				<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>6.864.953,78</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-125.902,94</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50105</td> <td>212.045,15</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6.951.095,99</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	6.864.953,78	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-125.902,94	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50105	212.045,15	2022	Altas		Total	6.951.095,99		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	6.864.953,78	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-125.902,94	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50105	212.045,15	2022	Altas																									
	Total	6.951.095,99																											
1250108011	1.074,37	73.133,69	-72.059,32	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo sanitario, de laboratorio e investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																									
1250108021																													
1250108031																													
1250108991																													
E50106																													
				<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>72.565,00</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-505,68</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50106</td> <td>1.074,37</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>73.133,69</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	72.565,00	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-505,68	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50106	1.074,37	2022	Altas		Total	73.133,69		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	72.565,00	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-505,68	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50106	1.074,37	2022	Altas																									
	Total	73.133,69																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250109011	632,55	97.069,81	-96.437,27	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>97.180,58</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-480,23</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50107</td> <td>632,55</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>97.332,90</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -96.437,27, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	97.180,58	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-480,23	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50107	632,55	2022	Altas		Total	97.332,90		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	97.180,58	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	-480,23	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E-50107	632,55	2022		Altas																								
	Total	97.332,90																											
1250109021																													
1250109031																													
1250109991																													
E50107																													
1250110011	1.716,74	748.268,29	-746.551,55	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-28.750,53</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50199</td> <td>2.370,90</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>748.268,29</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	774.647,92	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-28.750,53	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50199	2.370,90	2022	Altas		Total	748.268,29		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	774.647,92	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	-28.750,53	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E-50199	2.370,90	2022		Altas																								
	Total	748.268,29																											
1250110021																													
1250110031																													
1250110991																													
1250199021																													
1250199031																													
1250199041																													
1250199991																													
E50199																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250803010 1250899010 E59903	309.419,74	5.004.776,02	-4.695.356,29	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</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>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>-508.608,43</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-59903</td> <td>777.698,77</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5.004.776,02</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 468.279,03, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.735.685,68	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	-508.608,43	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-59903	777.698,77	2022	Altas		Total	5.004.776,02		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.735.685,68	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	-508.608,43	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-59903	777.698,77	2022	Altas																									
	Total	5.004.776,02																											
5110608200 E-60301	149.487,41	231.750,38	-82.262,97	<p>La diferencia se genera por el registro del pasivo a corto plazo de Cesantía correspondiente a los funcionarios que adquieren derecho en el periodo 2022, es un movimiento contable sin afectación presupuestaria.</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>82.262,97</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-60301</td> <td>172.341,50</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>254.604,74</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 22.854,09, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	82.262,97	2022	CONT-PRES	E-60301	172.341,50	2022		Total	254.604,74										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
CONT	BALANCE	82.262,97	2022																										
CONT-PRES	E-60301	172.341,50	2022																										
	Total	254.604,74																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

SALDO DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	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 86 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	27.006.248,66	31.812.212,70	(15,11)

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.805.964,03) que corresponde a una (disminución) del 15,11 % de recursos disponibles, producto de varios factores: una reducción sostenida de la adquisición de activos de PPE en el periodo en apego a la contención del gasto público, la aplicación ordinaria de la depreciación acumulada de los activos, el reconocimiento por primera vez de la amortización de las licencias de software en el periodo 2022 por 891.186,44 y finalmente, el registro de bajas por donaciones según se indica:

Donación 01-2021 PROV-0235 julio 2021: ¢230.046,08

Donación 01-2022 PROV-0051 febrero 2022: ¢229.992,99

Donación 02-2022 PROV-0156 junio 2022: ¢ 16.531,17

Donación 03-2022 PROV-0157 junio 2022; ¢ 31.250,29

En el cuadro, se detallan los activos no generadores de efectivo, de propiedad, planta y equipo:

Bienes no concesionados - no generadores de efectivo					
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	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.001.602,38	18.333.052,92	(331.450,54)	(1,81)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	55.918,85	115.940,90	(60.022,04)	(51,77)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	175.390,83	240.491,00	(65.100,17)	(27,07)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	378.073,29	344.972,98	33.100,31	9,60
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	537.977,06	757.689,03	(219.711,97)	(29,00)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.098.052,18	4.613.183,62	(3.515.131,44)	(76,20)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	26.338,50	31.407,59	(5.069,09)	(16,14)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	36.158,37	25.836,72	10.321,65	39,95
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	91.805,18	63.277,38	28.527,80	45,08
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	223.695,52	345.997,28	(122.301,76)	(35,35)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	3.976.549,75	4.535.676,54	(559.126,79)	(12,33)
TOTALES		27.006.248,66	31.812.212,70	(4.805.964,03)	(15,11)

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 31 de octubre del periodo **2022**.

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, SANDRA MORA NAVARRO CÉDULA 109680575, MARIO GUDIÑO UMAÑA, CÉDULA 106040546, 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:

