



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL FEBRERO 2022

Marzo, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
1. ACTIVO	10
1.1 ACTIVO CORRIENTE	10
NOTA N° 3	10
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	10
NOTA N° 4	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	14
Otros activos a corto plazo	14
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	16
NOTA N° 8	16
Inversiones a largo plazo	16
NOTA N° 9	16
Cuentas a cobrar a largo plazo	16
NOTA N° 10	17
Bienes no concesionados	17
NOTA N° 11	24
Bienes concesionados	24
NOTA N° 12	27
Inversiones patrimoniales - Método de participación	27
NOTA N° 13	28
Otros activos a largo plazo	28
2. PASIVO	29
2.1 PASIVO CORRIENTE	29
NOTA N° 14	29
Deudas a corto plazo	29
NOTA N° 15	30
Endeudamiento público a corto plazo	30
NOTA N° 16	31
Fondos de terceros y en garantía	31
NOTA N° 17	32
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	32
NOTA N° 18	33
Otros pasivos a corto plazo	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	33
NOTA N° 19	34
Deudas a largo plazo	34
NOTA N° 20	34
Endeudamiento público a largo plazo	34
NOTA N° 21	34
Fondos de terceros y en garantía	35
NOTA N° 22	35
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	35
NOTA N° 23	36

Otros pasivos a largo plazo	36
3. PATRIMONIO	37
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	37
NOTA N° 24	37
Capital	37
NOTA N° 25	39
Transferencias de capital	39
NOTA N° 26	39
Reservas	39
NOTA N° 27	40
Variaciones no asignables a reservas	40
NOTA N° 28	40
Resultados acumulados	40
NOTA N° 29	42
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	42
NOTA N° 30	42
Intereses minoritarios - Evolución	42
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	43
4. INGRESOS	43
4.1 IMPUESTOS	43
NOTA N° 31	43
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	43
NOTA N° 32	43
Impuestos sobre la propiedad	43
NOTA N° 33	44
Impuestos sobre bienes y servicios	44
NOTA N° 34	44
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	44
NOTA N° 35	45
Otros impuestos	45
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	45
NOTA N°36	45
Contribuciones a la seguridad social	45
NOTA N° 37	46
Contribuciones sociales diversas	46
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	46
NOTA N° 38	46
Multas y sanciones administrativas	46
NOTA N° 39	47
Remates y confiscaciones de origen no tributario	47
NOTA N° 40	47
Remates y confiscaciones de origen no tributario	47
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	48
NOTA N° 41	48
Ventas de bienes y servicios	48
NOTA N° 42	50
Derechos administrativos	50
NOTA N° 43	51
Comisiones por préstamos	51
NOTA N° 44	51

Resultados positivos por ventas de inversiones	51
NOTA N° 45	52
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	52
NOTA N° 46	52
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	52
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	53
NOTA N° 47	53
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	53
NOTA N° 48	53
Alquileres y derechos sobre bienes	53
NOTA N° 49	54
Otros ingresos de la propiedad	54
4.6 TRANSFERENCIAS	55
NOTA N° 50	55
Transferencias corrientes	55
NOTA N° 51	56
Transferencias de capital	56
4.9 OTROS INGRESOS	57
NOTA N° 52	57
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	57
NOTA N° 53	57
Reversión de consumo de bienes	57
NOTA N° 54	58
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	58
NOTA N° 55	58
Recuperación de provisiones	58
NOTA N° 56	59
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	59
NOTA N° 57	59
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	59
NOTA N° 58	60
Otros ingresos y resultados positivos	60
5. GASTOS	60
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	60
NOTA N° 59	60
Gastos en personal	60
NOTA N° 60	61
Servicios	61
NOTA N° 61	63
Materiales y suministros consumidos	63
NOTA N° 62	64
Consumo de bienes distintos de inventarios	64
NOTA N° 63	65
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	65
NOTA N° 64	66
Deterioro y pérdidas de inventarios	66
NOTA N° 65	66
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	66
NOTA N° 66	67
Cargos por provisiones y reservas técnicas	67
5.2 GASTOS FINANCIEROS	68

NOTA N° 67	68
Intereses sobre endeudamiento público	68
NOTA N° 68	68
Otros gastos financieros	68
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	69
NOTA N° 69	69
Costo de ventas de bienes y servicios	69
NOTA N° 70	70
Resultados negativos por ventas de inversiones	70
NOTA N° 71	70
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70
5.4 TRANSFERENCIAS	71
NOTA N° 72	71
Transferencias corrientes	71
NOTA N° 73	72
Transferencias de capital	72
5.9 OTROS GASTOS	73
NOTA N° 74	73
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73
NOTA N° 75	74
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74
NOTA N° 76	74
Otros gastos y resultados negativos	74
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	75
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	75
NOTA N°77	75
Cobros	75
NOTA N°78	76
Pagos	76
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	76
NOTA N°79	76
Cobros	76
NOTA N°80	77
Pagos	77
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	77
NOTA N°81	77
Cobros	77
NOTA N°82	78
Pagos	78
NOTA N°83	78
Efectivo y equivalentes	78
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	80
NOTA N°84	80
Saldos del periodo	80
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	81
NOTA N°85	82
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	82
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	105
NOTA N°86	105

Saldo Deuda Pública	105
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	105
NOTA N°87	106
Evolución de Bienes	106
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	106

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

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

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

De acuerdo con la misión institucional:

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

Objetivos de la Entidad:

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

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

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

Normativa General

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

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

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

Normativa Interna

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	461.731,93	284.484,73	62,30

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)	40.504,93	67.753,61	(40,22)
BCR (Garantías CRC)	89.674,97	84.853,39	5,68
BCR (Transitoria CRC)	26.188,35	26.096,05	0,35
BNCR (Garantías USD)	165.363,69	90.781,69	82,16
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	140.000,00	15.000,00	833,33
TOTALES	461.731,94	284.484,74	62,30

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,54 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 177.247,20 que corresponde a un(a)Aumento del 62.30 % de recursos disponibles, producto principalmente del aumento considerable del tope del fondo fijo por 125 millones con ocasión de la celebración de los comicios electorales de 2022, también la captación de garantías en dólares mostró un sensible incremento que ronda un 82%. Cabe decir que la reducción significativa de 40.22% en el renglón de venta de servicios, no obedece a una caída en la captación de esos ingresos, sino a la cantidad de dinero que se mantenía entre los periodos al momento de presentación de los estados financieros, ya que tal como se indicó, todos estos dineros se trasladan cada mes al fondo general 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.

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	40.504,93	67.753,61	(27.248,68)	(40,22)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	89.674,97	84.853,39	4.821,58	5,68
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.188,35	26.096,05	92,30	0,35
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	165.363,69	90.781,69	74.582,00	82,16
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	140.000,00	15.000,00	125.000,00	833,33
TOTALES		461.731,94	284.484,74	177.247,20	62,30

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	28.129,23	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 0.09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28.129,23 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de la realización del reconocimiento de cuentas por cobrar por sumas pagadas de más a funcionarios y exfuncionarios de la Institución, información suministrada por el Área de Gestión de Planillas del TSE.

Es importante señalar que al cierre del periodo 2021 e inicios del 2022, se inicia el reconocimiento de las cuentas por cobrar a funcionarios por efecto de sumas pagadas de más. En el mes de enero, por efecto de un error de registro contable en la estimación de la previsión para sumas pagadas de más irrecuperables, el saldo al cierre fue de cero, cuando lo correcto es que en el auxiliar que se lleva en el Departamento de Contabilidad, se mantenía un importe pendiente de 31.254,70. Esto se corrige a partir del presente periodo. El saldo mostrado corresponde al importe acumulado de sumas por cobrar menos el monto de la previsión, siendo esto el valor en libros del periodo.

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1.030.381,81	1.321.153,24	-22,01%

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 Proveeduría, 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 en las otras locaciones, por lo que se están buscando alternativas mediante la adquisición de un sistema de gestión contable que provea esta funcionalidad.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3.43 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (290.771,44) que corresponde a un(a) Disminución del -22.01 % de recursos disponibles, producto de una leve diferencia en el balance de disminuciones contra los aumentos de las partidas de inventario, una disminución de la disponibilidad presupuestaria para el aprovisionamiento de ciertas partidas de esta clase, siendo partícipes en la contención del gasto público promovida por las autoridades hacendarias. Casi todas las partidas muestran disminución, con excepción de algunas que se incrementan en periodos electorales (combustibles, alimentos y bebidas, útiles y materiales médicos, otros), o estuvieron relacionadas con la atención de la pandemia. Los movimientos entre periodos, se muestran en el cuadro siguiente.

La Institución se encuentra en un proceso de revisión de los saldos de estas partidas, a efecto de asegurar que las existencias se estén utilizando bajo principios de razonabilidad, y que exista integridad y consistencia de la información que se reporta para propósitos generales y de toma de decisiones.

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 inventarios					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	15.489,32	3.368,62	12.120,71	359,81
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	17,41	3.406,63	(3.389,22)	(99,49)
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	207.337,06	211.125,10	(3.788,04)	(1,79)
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4.526,10	5.175,20	(649,11)	(12,54)
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	1.826,67	25,17	1.801,49	7.156,28
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	105.153,92	109.479,57	(4.325,65)	(3,95)
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	4.656,70	8.394,40	(3.737,70)	(44,53)
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	13.298,85	15.371,48	(2.072,63)	(13,48)
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	61.847,57	76.067,81	(14.220,24)	(18,69)
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	4.259,99	281,55	3.978,44	1.413,05
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	18.038,67	22.724,29	(4.685,62)	(20,62)
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y ma	19.705,25	25.036,47	(5.331,21)	(21,29)
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	5.786,76	11.499,17	(5.712,41)	(49,68)
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	54.536,69	53.163,60	1.373,09	2,58
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	95.943,44	112.818,16	(16.874,72)	(14,96)
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1.494,73	832,10	662,63	79,63
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	165.530,41	177.290,07	(11.759,66)	(6,63)
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	9.619,67	8.743,43	876,24	10,02
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	27.354,05	28.548,49	(1.194,44)	(4,18)
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.765,61	2.919,53	(153,92)	(5,27)
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1.893,21	1.813,68	79,53	4,38
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	53.622,37	293.010,25	(239.387,88)	(81,70)
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	155.677,36	150.058,47	5.618,89	3,74
TOTALES		1.030.381,81	1.321.153,24	(290.771,44)	-22,01

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------

				Periodo Anterior	%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	842,81	28.559,23	-97,05%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Riesgos del trabajo	0.00
	Voluntario de automóviles	0.00
	Responsabilidad Civil	690.16
	Seguro contra Incendio	0.00
	Seguro equipos	152.65
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	Seguro Cuerpo Delegados	0.00
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,001 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (27.716,42) que corresponde a un(a) disminución del -97.05% de recursos disponibles, producto de que se han contabilizado a la fecha menos pólizas de seguros, respecto al periodo anterior. Es importante destacar que se está registrando el gasto diferido por seguros sobre base devengo, imputando contra la cuenta de “primas y gastos por seguros a devengar”, eliminando el importe que se registra en cada periodo (base efectivo) por el total del seguro y distribuyéndolo sistemáticamente entre los meses en que se va consumiendo realmente para corregir la forma de registro sobre base caja que se venía aplicando, a base de acumulación. El saldo pendiente, corresponde a la porción de los seguros que se trasladaron al periodo actual y no se han consumido.

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

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	28.513.080,67	28.929.475,15	-1,44

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94.88 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (416.394,48) que corresponde a un(a) disminución del -1.44 % de recursos disponibles, producto de un decrecimiento de la adquisición del activo de propiedad, planta y equipo, en concordancia con las medidas de contención del gasto público. Esto aunado a ajustes por reclasificaciones que se debieron realizar en el periodo anterior, a efecto a conciliar los saldos entre SIGAF respecto al sistema de inventarios institucional que, en algunas líneas, eran significativos y estaban pendientes de registrar.

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.

Bienes no concesionados					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	-	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.222.569,41	18.554.019,95	(331.450,54)	(1,79)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	65.320,41	89.240,64	(23.920,23)	(26,80)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	202.966,33	234.264,94	(31.298,61)	(13,36)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	418.304,87	239.145,85	179.159,02	74,92
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	549.011,84	554.676,53	(5.664,69)	(1,02)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.499.225,57	2.830.627,75	(1.331.402,18)	(47,04)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	28.018,35	22.687,68	5.330,67	23,50
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.893,44	27.210,34	10.683,10	39,26
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	97.020,16	34.229,51	62.790,65	183,44
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	236.401,29	293.353,00	(56.951,71)	(19,41)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	-	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	-	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	4.751.662,24	3.645.332,21	1.106.330,03	30,35
TOTALES		28.513.080,66	28.929.475,15	(416.394,49)	-1,44

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	23.631.548,60	25.154.273,11	-6,05

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

La medición posterior de los activos Edificios y terrenos se realizó bajo el método de revaluación conforme al párrafo de la Norma y la guía proporcionada en la directriz DCN-01-2009. En la primera revaluación de los edificios de la sede central del TSE, efectuada en el periodo 2015, contabilizada en setiembre de 2016, se utilizó el método de reexpresión 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 78,64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.522.724,51) que corresponde a un(a) disminución del -6.05% de recursos disponibles, producto de lo señalado en la nota anterior.

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

Propiedades, planta y equipos explotados					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	-	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.222.569,41	18.554.019,95	(331.450,54)	(1,79)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	65.320,41	89.240,64	(23.920,23)	(26,80)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	202.966,33	234.264,94	(31.298,61)	(13,36)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	418.304,87	239.145,85	179.159,02	74,92
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	549.011,84	554.676,53	(5.664,69)	(1,02)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.499.225,57	2.830.627,75	(1.331.402,18)	(47,04)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	28.018,35	22.687,68	5.330,67	23,50
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.893,44	27.210,34	10.683,10	39,26
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	97.020,16	34.229,51	62.790,65	183,44
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	236.401,29	293.353,00	(56.951,71)	(19,41)
TOTALES		23.631.548,59	25.154.273,11	(1.522.724,52)	-6,05

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

Oficina Regional de Pococí

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 7-89898-000, a nombre de persona jurídica 3-101-170156 Finca Aguas Claras Hermanos Madrigal S.A., el plano catastrado es el L-0556198 del año 1999, posee un área de 600.00 m2, con una construcción de 422.70 m2, se ubica en el distrito 1° Guápiles, cantón 2° Pococí, de la provincia de Limón, 500 m. sur de la Universidad Latina de Guápiles.

Oficina Regional de Guatuso

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

Oficina Regional de Corredores

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

Datos registrales y de propiedad: otros inmuebles

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

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

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

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

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	120.089,28	120.089,28	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.40 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a esta cuenta en el periodo.

Los activos incluidos en esta cuenta inicial comprenden pinturas, esculturas, artesanías u otras obras consideradas de valor cultural. El inventario fue realizado por un curador de arte que rindió informe en oficio CAC-017-2017 del 16 de noviembre de 2017. La procedencia de las obras en su mayoría fue por donación y un porcentaje muy pequeño su origen es desconocido. La medición inicial se realizó a valor razonable en la fecha de reconocimiento, con base en dicho avalúo, montos tasados en dólares, resultando un total de \$211.250,00, que a la fecha de reconocimiento inicial, esto fue 29 de noviembre de 2017, equivale a un monto en colones de ₡120.089,287,50, conforme al tipo de cambio en la fecha de adquisición 568.47.

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

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

Revelación:

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

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

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

				Periodo Anterior	%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	4.751.662,24	3.645.332,21	30,35

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 15,81 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.106.330,03 que corresponde a un(a) aumento del 31,02% de recursos disponibles, producto de renovación de licencias existentes y adquisición de licencias nuevas. Cabe señalar que, al no estarse aplicando amortización de activos intangibles, ni bajas por las razones descritas en emisiones de estados financieros anteriores, respecto a la brecha que se mantiene con la NICSP 31, la cuenta sigue acumulando altas, por tanto, la tendencia va a ser al alza. Se están realizando análisis y levantando auxiliares para hacer una depuración extrema de esta cuenta. Del análisis realizado, se determina que se está imputando como bienes intangibles, un gran número de movimientos que corresponden realmente al gasto, en razón de ser licencias de uso, por las que se paga un derecho y renovaciones y/o actualizaciones, cuya propiedad no es de la Institución. Derivado de lo anterior, es necesario realizar una depuración extrema de la cuenta con efecto retroactivo, lo que va a disminuir sensiblemente el importe registrado a la fecha y va a impactar resultados acumulados. En los casos que corresponda, se debe empezar a aplicar amortización, esto va a afectar de igual manera retroactivamente para periodos cerrados y el resultado del periodo actual en la aplicación prospectiva.

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, pero no existe suficiente información para el tratamiento de aspectos como determinación de vida útil, amortización, bajas, entre otros, por tanto, el importe de esta cuenta esta supra valorado, en tanto se logre extraer los importes por bajas y amortizaciones no aplicadas de periodos anteriores, así como extraer la parte correspondiente al gasto. 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 resulta posible registrarlos contablemente, en razón de que no se llevan los costos asociados a su elaboración, por ende, no es posible medirlos de forma fiable que es uno de los dos requisitos fundamentales que cita la Norma para ser reconocidos como tales.

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00
-----------	--	----	------	------	------

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	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 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	18.029,63	9.387,40	92.06

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.

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0.06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.642,23 que corresponde a un(a) aumento del 92.06 % de recursos disponibles, producto de que al cierre del periodo, existe un importe pendiente, mucho mayor respecto al periodo anterior de dineros producto de viáticos pendientes de liquidar por parte de funcionarios de la Institución al TSE, especialmente relacionados con las tareas relacionadas con la preparación de los comicios electorales del 2022, primera y segunda ronda.

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	4.332.342,34	997.356,16	334.38

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)

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 90.54 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.334.986,19 que corresponde a un(a) aumento del 334.38 % de recursos disponibles, producto de la incorporación de importes en cuentas para registrar operaciones bajo base devengo que no se habían reconocido anteriormente, por lo tanto, no hay base de comparación para varias líneas. En cuanto a los rubros de salario escolar y décimo tercer mes por pagar, la reducción muestra el resultado de la contracción del crecimiento de las partidas de gastos por salarios.

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

Deudas comerciales a corto plazo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes	389.444,98	0,00	389.444,98	0,00
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	676.670,56	0,00	676.670,56	0,00
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	29,13	0,00	29,13	0,00
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	810.231,60	0,00	810.231,60	0,00
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a	26.335,29	33.859,93	(7.524,64)	(22,22)
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	410.487,15	48.536,53	361.950,62	745,73
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acredores institucionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acredores ocasionales	5,00	48,00	(43,00)	(89,58)
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	446.273,63	138.279,09	307.994,54	222,73
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	368.997,76	0,00	368.997,76	0,00
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	283.918,81	258.437,33	25.481,49	9,86
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	572.036,06	518.195,28	53.840,78	10,39
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.02.01.99.0.	Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP	26.482,49	0,00	26.482,49	0,00
2.1.1.02.03.01.0.	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	226.459,97	0,00	226.459,97	0,00
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	71.370,43	0,00	71.370,43	0,00
2.1.1.04.99.99.1	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)	23.551,47	0,00	23.551,47	0,00
TOTALES		4.332.294,34	997.356,16	3.334.938,19	334,38

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	272.500,62	169.130,76	61.12

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	268.118,41	178.584,23	50.14

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 5,69 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 103.369,85 que corresponde a un(a) aumento del 61.12 % de recursos disponibles, producto de una captación mayor de garantías de cumplimiento en efectivo en colones la cual aumentó un 5.68, y sobre todo en dólares que, tal como se indicó en la Nota 3, muestra un incremento de 82.16%.

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.

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.

En el periodo anterior por error en el monto reportado a Hacienda para traslado, la cuenta de retenciones quedó con saldo en exceso (negativo), lo cual debió ajustarse entre las instituciones.

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 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	(10.109,73)	10.109,73	(100,00)
2.1.3.02.02.01.2.	Renta anticipada por remesas (Dietas)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	4.382,20	656,27	3.725,93	567,74
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	268.118,41	178.584,23	89.534,18	50,14
2.1.3.03.02.06.0.	Depósitos en Garantía Instituciones Públicas Finan	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		272.500,62	169.130,77	103.369,85	61,12

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	16.508,87	17.974,39	-8.15

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,34 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.465,52) que corresponde a un(a) disminución del -8.15 % de recursos disponibles, producto del traslado de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo (17.974,39) de la contratación de paneles solares a corto plazo y el registro de la cesantía por pagar como pasivo y no como provisión.

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			

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	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 0.50 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23.856,25 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto del reconocimiento de provisiones por litigios judiciales en el periodo 2022, luego del análisis de aquellas para las que señalan 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".

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	140.000,00	15.000,00	833.33

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 2.93 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 125.000,00 que corresponde a un(a) **aumento** del 833.33 % de recursos disponibles, producto del incremento del tope del fondo fijo para colocarlo en 140 millones con ocasión de la celebración de los comicios electorales de 2020. 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.

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

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

El cálculo del capital inicial se realizó sobre la base del monto neto de los activos fijos (valor en libros): propiedad, planta y equipo, construcciones en proceso e Intangibles del TSE, al 30 de abril de 2016 (fecha de transición al nuevo plan de cuentas NICSP y nueva versión funcional del SIGAF), al cual se le restó el importe de “Resultados acumulados” en esa fecha. La fecha citada corresponde al cierre de la versión anterior del SIGAF, para hacer la transición y apertura, a partir de mayo de 2016, del proceso contable usando el nuevo plan de cuentas contables NICSP, anteriormente no fue posible realizar este registro porque no se contaba con cuentas patrimoniales específicas para imputarlo, los detalles del cálculo realizado se exponen seguidamente:

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 16.70 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	2.822.418,38	2.822.418,38	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 11.17 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,27 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro a partir del periodo 2020 de donaciones de terrenos al TSE, cuya medición se hizo a valor razonable mediante avalúo. Son tres terrenos donados por el CNP y las Municipalidades de Osa y Orotina, en el caso de los dos primeros, el avalúo fue realizado por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE, mientras que el donado por la Municipalidad de Orotina fue facilitado por esa institución en el acto de entrega:

Detalle	Monto	Origen
Terreno Osa	21.262.50	Donación Municipalidad de Osa
Terreno Orotina	18.555.14	Donación Municipalidad de Orotina
Terreno Quepos	29.435.00	Donación CNP
TOTAL	69.252.64	

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	18.182.569,29	18.512.696,32	-1,78%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 71.96 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330.127,04) que corresponde a un(a) Disminución del -1,78 % de recursos disponibles, producto del traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados, debido al uso o desgaste de los activos revaluados, conforme se ven afectados por depreciación, tal como lo prescribe la NICSP 17, párrafo 57, donde se indica: *“parte de la reserva podría transferirse a medida que los activos son utilizados por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la*

calculada según su costo original". De esta manera, la diferencia mostrada corresponde al importe trasladado entre periodos.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	2.795.847,61	6.572.331,01	-57,46%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	209.430,56	6.601.791,15	-96,83

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

				Periodo Anterior	%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	2.586.417,05	(29.460,15)	8.879,38

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 11,07 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.776.483,41) que corresponde a un(a) Disminución del -57.46 % de recursos disponibles, producto de las variaciones registradas en las subcuentas que la componen: el resultado de cierre del periodo (diciembre) que imputa en la cuenta de “Resultados de ejercicios anteriores”, cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de (4.037.522,33), el segundo ítem es la reclasificación de activos efectuada en los meses de mayo y noviembre de 2021, por conciliación de saldos entre los sistemas SIP (Sistema interno del TSE de administración y gestión de activos) y SIGAF, que se encontraba pendiente de realizar, más acreditaciones del periodo, que suman (2.684.965,30) esto contra la cuenta “ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06.1, y en tercer lugar, la imputación mencionada en la Nota 26 por el traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados “reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03. por un monto de 330.127,03. Finalmente, se debe agregar la variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a 2.615.877,20. Esto se muestra en los cuadros siguientes.

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

A continuación, se muestra la desagregación y las variaciones de la cuenta de resultados acumulados, antes de aplicar el resultado del periodo:

Resultados acumulados - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,34)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente	(9.064.678,49)	(6.379.713,19)	(2.684.965,30)	42,09
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.097.991,37	767.864,34	330.127,03	42,99
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		209.430,55	6.601.791,16	(6.392.360,61)	-96,83

A continuación, se muestra la desagregación, incluyendo el resultado del periodo 2022, lo que origina la variación absoluta señalada en la nota, siendo este el importe final de la cuenta de resultados acumulados

Resultados acumulados - variaciones entre periodos + resultado del ejercicio					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,34)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes	-	-	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente	(9.064.678,49)	(6.379.713,19)	(2.684.965,30)	42,09
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.097.991,37	767.864,34	330.127,03	42,99
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	2.586.417,05	(29.460,15)	2.615.877,20	(8.879,38)
TOTALES		2.795.847,60	6.572.331,01	(3.776.483,41)	-57,46

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

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

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	14.782,11	8.685,33	70.20

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,14 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.096,78 que corresponde a un(a) aumento del 70,20 % de recursos disponibles, producto del 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 cuenta 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 de ¢200,00 por transacción. Las transacciones efectuadas por el Banco Central no se cobran al amparo del acuerdo interinstitucional. Tal como se indicó en Nota 3, estos dineros ya no ingresan a cuentas del TSE, solo se expone a efectos de revelación.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

Convenio suscrito con Radiográfica Costarricense (RACSA) para que esa entidad comercialice el servicio de verificación de identidad por medio de cotejo de huellas dactilares, en la base de datos proporcionada por el TSE. RACSA aporta la infraestructura tecnológica, de seguridad, acceso a la base de datos, soporte técnico, enlaces, servicios web, así como la plataforma de cobro, la suscripción de contratos con terceros y mercadeo del servicio. RACSA traslada el 60% de las ventas generadas por este concepto a la cuenta de recaudación del TSE en el Banco de Costa Rica. Cada mes, el TSE instruye a la Tesorería Nacional, el traslado de los fondos recaudados a las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Ingreso recaudado por Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

Es un servicio de emisión de certificaciones digitales de hechos civiles: nacimiento, estado civil o defunción que se solicita desde la página Web del Tribunal Supremo de Elecciones. El cobro se realiza a través de interfaz con el Banco de Costa Rica. El servicio tiene un costo de ₡1.575,00, dinero que se depositan diariamente en línea en la cuenta de recaudación del TSE con el Banco; genera efectos impositivos de ₡5 colones por timbre de Archivo y ₡7,5 de timbre Fiscal, más una comisión bancaria de administración por 2.5%. Cada mes, el TSE instruye a la Tesorería Nacional, el traslado de los fondos recaudados a las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Ingreso recaudado por Servicio de Reimpresión de Cédula de Identidad (RDI)

Según el acuerdo adoptado en el artículo tercero de la sesión ordinaria n.º 3-2021, celebrada el 12 de enero de 2021 por el Tribunal Supremo de Elecciones, se aprueba el Plan de Negocios para el Servicio de Reimpresión del Documento de Identidad (RDI). Este servicio constituye una solución tecnológica, en donde la persona usuaria ingresa a la página web del TSE para solicitar un duplicado de su documento de identificación, realiza el pago en línea mediante tarjeta de débito o crédito por la misma vía que se realiza el servicio CDI y selecciona el lugar de entrega. El costo total del servicio RDI para el ciudadano es de ₡6.730 (monto redondeado), que incluye el costo por valor de la información, un margen de contribución del 10% sobre el costo de la información, el monto correspondiente a la entrega a domicilio por el aliado comercial de ₡4.422,50 más el 13% de IVA, para un total de ₡4.997,43 por documento entregado y finalmente, la comisión bancaria por la utilización del servicio de comercio electrónico de 2.5%. Por el momento, no se está trasladando al Fondo General, 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 n° 91-2017 de 31 de octubre de 2017 (Oficio STSE-1877-2017) aprueba el traslado de estos recursos al Fondo General.

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

Ingresos recaudados en el periodo

A continuación, se muestra el total de los importes recaudados en el periodo, reiterando que parte de estos recursos se han trasladado al Fondo General del Gobierno o se encuentran en trámite de traslado: los 175.008,83 del CIC, los 23.966,47 del VID y los 128.287,36 del CDI.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mayo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Noviembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total por servicio	175.008,83	23.966,47	128.287,36	3.121,32	330.383,99
Porcentaje aporte	52,97	7,25	38,83	0,94	100,00

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,02	0,00		849.98

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 848.98 % de recursos disponibles, producto de una mayor generación de intereses para el periodo presente, cabe decir que, para el periodo anterior, el importe es tan reducido que al trasladar las cifras a miles y por redondeo decimal a dos dígitos, el importe no se muestra (es de 0.00196).

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.5.2.01.	Alquileres	48	0,00	0,00		0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	10.622.688,02	7.089.370,00	49.84

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	10.622.688,02

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.86 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.533.318,02 que corresponde a un(a) aumento del 49,84 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el monto de los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, a través de la Tesorería Nacional, para sufragar una gran cantidad de gastos que 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.

Se han llevado a cabo intentos para dar un tratamiento contable diferente a esta cuenta, pero los factores mencionados en el párrafo anterior, limitan la acción de la contabilidad en esta situación particular.

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

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	5.104.434,81	4.478.217,07	13,98

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 63,40 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 626.217,74 que corresponde a un(a) aumento del 13,98 % de recursos disponibles, producto principalmente, del incremento de personal temporal de refuerzo del proceso electoral bajo la modalidad de servicios especiales, que se contrata para cubrir tareas específicas relacionadas con los comicios electorales, previendo una primera y segunda ronda electoral; también se contabiliza el pago del

salario escolar en este 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 presentar el importe del gasto real de esas partidas.

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

Gastos en Personal					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	1.721.954,76	1.632.630,44	89.324,32	5,47
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	234.259,36	91.367,76	142.891,60	156,39
5.1.1.01.05.	Suplencias	6.119,78	7.881,55	(1.761,77)	(22,35)
5.1.1.01.06.	Salario escolar	285.833,95	186.033,22	99.800,73	53,65
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	459.666,89	16.494,84	443.172,05	0,00
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	3.718,34	7.473,68	(3.755,34)	(50,25)
5.1.1.02.05.	Dietas	307,50	0,00	307,50	0,00
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	533.614,18	544.270,52	(10.656,34)	(1,96)
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	439.782,62	425.875,39	13.907,23	3,27
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	286.090,09	258.731,62	27.358,47	10,57
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	363.212,22	362.461,95	750,27	0,21
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	298.461,52	431.575,18	(133.113,66)	(30,84)
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	16.133,14	23.328,16	(7.195,02)	(30,84)
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	163.038,47	235.110,95	(72.072,48)	(30,65)
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com	96.798,35	139.201,61	(42.403,26)	(30,46)
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	48.399,19	70.751,98	(22.352,79)	(31,59)
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por e	71.423,98	34.726,08	36.697,90	0,00
5.1.1.06.08.1.	Indemnizaciones al personal	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.06.08.2.	Prestaciones legales	75.620,46	10.302,14	65.318,32	634,03
TOTALES		5.104.434,80	4.478.217,07	626.217,73	13,98

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	1.919.302,35	386.675,91	396,36

Detalle cuenta:

Esta cuenta se sub divide 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 23,84 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.532.626,44 que corresponde a un(a) aumento del 396,36 % de recursos disponibles, producto de un 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: otros servicios y servicios comerciales y financieros. En el primer caso, la diferencia respecto al periodo anterior, se encuentra de forma total en la acreditación de gastos de oficinas en el exterior, correspondiente a los gastos de preparación de los comicios en el exterior (consulados), mediante el programa de voto en el extranjero. 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 genera en forma estacional, con ocasión de la celebración de comicios eleccionarios. 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	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	630.186,39	172.380,65	457.805,74	265,58
5.1.2.02.	Servicios básicos	330.464,82	53.802,66	276.662,16	514,22
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	546.299,52	36.878,69	509.420,83	1.381,34
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	283.463,03	65.592,48	217.870,55	332,16
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	13.847,87	536,20	13.311,67	0,00
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	9.790,47	5.762,46	4.028,01	69,90
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	27.998,59	843,70	27.154,89	0,00
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	74.148,36	50.757,08	23.391,28	46,08
5.1.2.99.	Otros servicios	3.103,30	121,97	2.981,33	2.444,31
TOTALES		1.919.302,35	386.675,89	1.532.626,46	396,36

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	630.186,39	172.380,65	265,58

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 7,83 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 457.805,73 que corresponde a un(a) aumento del 265,58% de recursos disponibles, producto del incremento en las subcuentas relacionadas con procesos de soporte al proceso de elecciones, la más significativa “alquiler de maquinaria equipo y mobiliario”, entre las que se ubica el alquiler de vehículos para uso de funcionarios electorales en zonas geográficas, entrega y recolección de material. En las otras cuentas, el incremento obedece a registros sobre base devengo de nuevas partidas que se viene aplicando progresivamente, que generan en determinado momento una afectación mayor del gasto que se trata de ir compensando en cada mes y en razón de ello, no obedece a un incremento real del gasto de la partida.

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 alquileres y derechos sobre bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	390.473,03	127.371,53	263.101,50	206,56
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	144.480,66	4.169,17	140.311,49	3.365,45
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	0,00	632,80	(632,80)	(100,00)
5.1.2.01.99	Otros alquileres	95.232,70	40.207,15	55.025,55	136,86
TOTALES		630.186,39	172.380,65	457.805,74	265,58

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	335.978,65	18.433,61	1.722,64

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,17 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 317.545,03 que corresponde a un(a) aumento del 1.722,64 % de recursos disponibles, producto de un mayor requerimiento de recursos para el periodo 2022 siendo un año electoral, durante el cual se genera mayor consumo de materiales y suministros diversos como combustibles, papelería, insumos para productos gráficos, entre otros. Respecto al cuadro comparativo es menester indicar que en el periodo 2022 se muestra el consumo de enero y febrero, mientras que en el 2021, únicamente enero ya que el sistema lo cerraron antes de poder aplicar el gasto en el mes y se contabilizó hasta el 01 de marzo, de ahí que arroja una diferencia significativa, aunado a lo indicado sobre el mayor consumo de materiales por la realización de las elecciones presidenciales de 2022.

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

Gastos por materiales y suministros (inventarios)					
Cuenta	Descripción	2.022,00	2.021,00	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	3.115,24	245,72	2.869,52	1.167,80
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	4.412,85	0,00	4.412,85	0,00
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	12.267,49	0,00	12.267,49	0,00
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	0,00	248,16	-248,16	-100,00
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	11.818,79	0,00	11.818,79	0,00
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	3.996,59	0,00	3.996,59	0,00
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1.497,79	1.083,00	414,79	38,30
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	16.238,92	2.273,88	13.965,04	614,15
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	151,74	3.655,49	-3.503,75	-95,85
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	8,45	761,31	-752,86	-98,89
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	4.890,00	0,00	4.890,00	0,00
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y	4.554,83	996,70	3.558,13	356,99
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	6.601,41	0,00	6.601,41	0,00
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	2.797,65	204,51	2.593,14	1.267,98
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	6.480,10	1.290,05	5.190,05	402,31
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	3.027,55	200,91	2.826,64	1.406,92
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	6.747,08	4.228,68	2.518,40	59,56
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	3.268,81	279,36	2.989,45	1.070,11
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	6.227,62	2.546,44	3.681,18	144,56
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.434,11	0,00	3.434,11	0,00
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	35,95	0,00	35,95	0,00
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	234.405,68	419,41	233.986,27	55.789,39
TOTALES		335.978,65	18.433,62	317.545,03	1.722,64

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	476.449,46	2.169.043,01	-78,03

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,92 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.692.593,54) que corresponde a un(a) aumento del -78,03 % de recursos disponibles, producto de que persistían inconsistencias entre los saldos de los importes de origen y depreciación acumulada de los activos de maquinaria y equipos y mobiliario entre SIGAF y el sistema institucional de administración y control de activos, lo que llevó a un análisis para identificar las diferencias y aplicar el tratamiento contable apropiado para depurar esas cifras en periodos posteriores, lo cual incluye dar de baja tanto el valor de origen como la depreciación acumulada.

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	55.241,76	55.241,76	0,00	0,00
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	44.228,76	49.897,77	(5.669,01)	(11,36)
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	10.679,71	30.664,10	(19.984,39)	(65,17)
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	60.758,28	129.203,71	(68.445,43)	(52,97)
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	24.581,32	94.650,91	(70.069,59)	(74,03)
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	220.517,35	1.712.992,89	(1.492.475,54)	(87,13)
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	3.868,85	10.566,80	(6.697,95)	(63,39)
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1.694,13	4.330,81	(2.636,68)	(60,88)
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control	5.555,17	14.407,98	(8.852,82)	(61,44)
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	49.324,14	67.086,28	(17.762,14)	(26,48)
TOTALES		476.449,46	2.169.043,01	(1.692.593,54)	(78,03)

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	4.114,05	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.114,05 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de la relación de esta cuenta 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	11.409,33	0,00	11.409,33	0,00
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	693.886,19	0,00	693.886,19	0,00
5.1.5.01.01.06.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.662.611,63	0,00	1.662.611,63	0,00
5.1.5.01.01.07.0.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	515.227,25	0,00	515.227,25	0,00
5.1.5.01.01.08.0.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.09.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.10.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	7.653,97	0,00	7.653,97	0,00
5.1.5.01.01.99.0.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.223.256,83	0,00	1.223.256,83	0,00
TOTALES		4.114.045,20	0,00	4.114.045,20	0,00

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	106.027,69	0,00	0,00

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 1,32 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 106.027,69 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % 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.

Detalle cuenta:

La cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

Cuenta	Descripción	Cuenta operativa
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	
5.1.8.01.02.00.0.	Cargos por litigios y demandas laborales	5.1.8.91.02.01.0.
5.1.8.01.99.00.0.	Cargos por otros litigios y demandas (contencioso)	5.1.8.91.06.01.0.
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados	
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por ausencias remuneradas c/p	5.1.8.03.01.00.0.
5.1.8.03.99.00.0.	Cargos por otros beneficios a los empleados c/p	5.1.8.03.99.00.0.
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas	
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias	5.1.8.99.01.00.0.

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	Variación 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
5.1.8.01.02.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Contencioso)	1.480,00	0,00	1.480,00	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)	26.482,49	0,00	26.482,49	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)	32.137,48	0,00	32.137,48	0,00
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales)	23.856,25	0,00	23.856,25	0,00
TOTALES		106.027,69	0,00	106.027,69	0,00

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------

				Periodo Anterior	%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00		0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00		0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	103.117,29	73.902,70	39.53

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

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	55.138,26
14341	Universidad Estatal a Distancia	458,50

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1.28 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 29.214,59 que corresponde a un(a) **aumento** del 39,53 % de recursos disponibles, producto de un leve incremento en la cuota patronal a pagar a la Caja costarricense de Seguro Social en virtud del aumento de personal de apoyo a los comicios por servicios especiales, lo que genera un aumento de la planilla y por consiguiente de las contribuciones sociales patronales.

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

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.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	1.628,82	1.243,18	31,02

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 385,64 que corresponde a un(a) aumento del 31,02 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el pago de deducibles y timbres fiscales y de archivo, éstos últimos crecen en proporción al crecimiento de las ventas por el servicio de certificados digitales, el cual vino a sustituir el servicio de impresión de estos certificados en papel que se hacía anteriormente. En la modalidad virtual el importe por timbres resulta bastante mayor al que se cobraba en el modo anterior.

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

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	170.654,46	10.490,15	1.526,81

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 160.164,31 que corresponde a un(a) aumento del 1.526,80 % de recursos disponibles, producto de un aumento importante en la captación en dos de las cinco cuentas de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. En primer lugar y principalmente, la cuenta de venta de servicios muestra un incremento del 1.837,54 %, incide principalmente el aumento en los servicios de Verificación de Documento de identidad y Certificados Digitales entre periodos, mostrando un 42% y un 11% de ingreso bruto (antes de traslado al Ministerio de Hacienda) además hay que agregar que para el periodo anterior aún no estaba funcionando el servicio de Reimpresión de “Documento de Identidad”, que en los dos primeros meses del periodo registró ingresos de dineros por 3.1 millones. En segundo lugar, se registró una mayor captación de dineros por garantías en efectivo en colones en el periodo actual.

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	168.518,01	8.697,54	159.820,47	1.837,54
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	813,61	336,30	477,31	141,93
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.322,84	1.456,31	(133,47)	(9,16)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		170.654,46	10.490,15	160.164,31	1.526,81

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
				%	
Pagos	78	157.293,92	1.782,33	8.725,19	

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 155.511,59 que corresponde a un(a) Aumento del 8.725,19% de recursos disponibles, producto de lo indicado en el punto anterior respecto a cobros, relativo a la venta de servicios, en la medida que aumenta la captación de recursos por esa vía, de igual manera se producen las salidas del dinero hacia el fondo general del Gobierno. En segundo lugar, figura una salida de efectivo importante por la devolución de garantías de cumplimiento en colones, representando para el periodo un 444,85% respecto al periodo anterior.

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

Estado de Flujos de efectivo - Pagos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	154.328,68	12,21	154.316,47	1.263.853,15
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	1.642,45	301,45	1.341,00	444,85
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.322,79	1.468,67	(145,88)	(9,93)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		157.293,92	1.782,33	155.511,59	8725,19

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
				%	
Cobros	79	0,00	0,00	0,00	

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	461.731,93	284.484,73	62,30

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 177.247,2 que corresponde a un(a) Aumento del 62,30 % de recursos disponibles, producto del balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual, en razón de lo indicado en las notas precedentes sobre el ingreso de dineros provenientes de la venta de servicios, destacando el crecimiento mostrado por los servicios de VID y CDI y la incorporación del nuevo servicio de Reimpresión de Documento de Identidad. De igual manera, se presentaron erogaciones importantes hacia el Fondo General, lo que mantiene ligeramente balanceados, los flujos positivos y negativos para el periodo que se presenta.

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	40.504,93	67.753,61	(27.248,68)	(40,22)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	89.674,97	84.853,39	4.821,58	5,68
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.188,35	26.096,05	92,30	0,35
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	165.363,69	90.781,69	74.582,00	82,16
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	140.000,00	15.000,00	125.000,00	833,33
TOTALES		461.731,94	284.484,74	177.247,20	62,30

Usos de los flujos de efectivo y fechas de recibo

Los flujos de efectivo que devienen de las transferencias corrientes del Gobierno Central se utilizan en las actividades según se indica:

Rubro	Actividad	Detalle	Fecha/recibo
Gastos en personal	Operación	Remuneraciones básicas, eventuales, incentivos salariales, prestaciones laborales y contribuciones patronales a la seguridad social	Según calendario 3-4 días antes del pago salarial efectivo
Gastos por servicios	Operación	Alquileres (inmuebles, equipos, servicios telecomunicaciones) operativos y financieros; servicios básicos (electricidad, agua, internet, municipales, correos, otros); servicios comerciales/financieros (impresión cédulas, información, publicaciones, publicidad, otros); servicios de gestión y apoyo (mantenimiento de sistemas, limpieza, seguridad, auxiliares electorales, otros); gastos de viaje y transporte (viáticos y transportes); seguros (riesgos del trabajo, automóviles, mercancías, viajes, incendios y desastres, otros); mantenimiento (mantenimiento y reparación de edificios, maquinaria, equipo y mobiliario)	Según calendario de pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Materiales y suministros	Operación	Adquisición de insumos, suministros, repuestos, herramientas, combustibles, materiales (construcción-mantenimiento), uniformes, útiles y todo elemento necesario para consumo en la prestación de servicios institucional, mismos que se ubican en la partida de inventarios.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos por transferencias	Operación	Pago de subsidios por incapacidad, pagos a fundaciones por convenios marco de cooperación, deuda política (pago a partidos políticos en tiempos de comicios electorales), cuotas de afiliación a organismos electorales nacionales e internacionales.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos por resultados negativos	Operación	Pagos por pérdidas por diferencias de cambio entre los momentos de registro y pago de las obligaciones y por efectos inflacionarios.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos por impuestos, multas y sanciones	Operación	Pagos de impuestos de vehículos (deducibles), timbres cobrados por la venta de servicios, multas por retrasos en pagos de servicios, sanciones administrativas y por litigios resueltos en vía judicial.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos de viáticos y transportes	Operación	Pago de los anticipos de viáticos a los funcionarios para la realización de giras, trabajo de campo, servicios institucionales domiciliarios, otros.	Según calendario de pago de viáticos
Cuota estatal a la CCSS	Operación	Pago del importe mensual correspondiente a la cuota estatal que se gira a la Caja Costarricense de Seguro Social	Según calendario de pagos Cuota Estatal CCSS
Adquisición de activos de propiedad, planta y equipo, bienes intangibles y bienes de infraestructura.	Inversión	Adquisición de cualquier activo fijo o de propiedad, planta y equipo (inmuebles, vehículos, maquinaria, equipo y mobiliario), bienes intangibles como licencias y programas informáticos, así como obras de infraestructura (redes eléctricas, comunicaciones, acuíferas, otros), necesarios para la operación institucional y la prestación óptima de servicios a la población	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	25.266.988,00	29.373.598,44	-13,98

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 28 de febrero de 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.106.610,44) que corresponde a un(a) disminución del -13.98% de recursos disponibles, producto de variaciones en las subcuentas que conforman el patrimonio. Durante el periodo de presentación, las cuentas que conforman el segmento del Patrimonio, han experimentado cambios entre los periodos de análisis.

En primer lugar, la cuenta 3.1.3.01 "Reservas de revaluación de propiedad, planta y equipo", se afecta por el traslado del consumo (depreciación) de los edificios revaluados que generaron dicha reserva a resultados acumulados, lo que deriva en una reducción gradual, en tanto no se registren nuevas revaluaciones, eso en el periodo produjo una reducción de (330.127,03) un 1.78%. En segundo lugar, "Resultados acumulados", cuenta 3.1.5.01. la cual posee varias subcuentas: en primer lugar el resultado del periodo 2021 aplicado a "Resultados de ejercicios anteriores" por (4.037.522,34) , luego "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 2.684.965,30, también la cuenta "Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados", cuenta 3.1.5.01.03., que es la cuenta espejo de la 3.1.3.01. por el traslado a resultados, por el mismo importe, pero positivo 330.127,03, eso da un resultado de (6.392.360,61), al cual se aplica el resultado del periodo por 2.615.877,20, dando el resultado de 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	18.182.569,29	18.512.696,32	(330.127,03)	(1,78)
	Total Reservas	18.182.569,29	18.512.696,32	(330.127,03)	(1,78)
3.1.5.	Resultados acumulados				
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,34)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores 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	(8.407.232,05)	(5.722.266,75)	(2.684.965,30)	46,92
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1.097.991,37	767.864,34	330.127,03	42,99
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	209.430,55	6.601.791,16	(6.392.360,61)	(96,83)
	Resultado del Periodo	2.586.417,05	(29.460,15)	2.615.877,20	(8.879,38)
Totales	Patrimonio	47.947.558,95	58.776.657,03	(4.106.610,44)	-6,99

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	(17.172.918,85)	(17.083.306,52)	0,52
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 0,52 % 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 Superavit/ Deficit 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 histórica (para las cuentas de balance), registra el arrastre de saldos de cuentas de periodos anteriores y se preparan sobre la base de acumulación o devengo, de ahí que se generen diferencias de déficit en presupuesto, porque la base de comparación es notoriamente distinta. En presupuesto de forma ordinaria no se evidencian las transacciones de entradas de mercancías (altas de activos) que se registran los días cercanos al final del periodo de presentación de EEFF, por la misma afectación sobre la base devengo. Asimismo, contablemente se ejecutan imputaciones sin afectación presupuestaria como depreciación, amortización, consumo del inventario, reclasificaciones, entre otros, que generan esas diferencias. Por definición, la base contable de acumulación o devengo, aplicada al registro contable genera importes mayores que los registrados en la ejecución del presupuesto sobre base efectivo.

Periodo Presupuestario –Presupuesto aprobado, base presupuestaria y clasificación

El periodo presupuestario al que se alude en la presente emisión de estados financieros corresponde al ejercicio económico 2022, el cual comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022. El presupuesto aprobado para el periodo es de 59.603.713,88. La base sobre la cual se elabora el presupuesto es efectivo o caja, mientras que el esquema de formato y clasificación adoptado para la presentación del presupuesto, guarda similitud con la clasificación de partidas que se utilizan en los estados financieros, en razón de la homologación de subpartidas presupuestarias con sus respectivas cuentas contables, que tuvo lugar con la elaboración del nuevo Plan de cuentas contables según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público desarrollado por la DGCN, el cual se encuentra alojado en el sistema de información SIGAF.

Bajo esa estructura, una cuenta contable solo puede estar asociada a una partida presupuestaria (1 a 1), mientras que una posición presupuestaria si puede estar asociada a más de una cuenta contable, por lo que,

en la comparación entre el presupuesto y el devengo, se toma en consideración esa clasificación para que la medición sea consistente.

El presupuesto final es el presupuesto aprobado, incluye las variaciones solicitadas por las autoridades hacendarias hasta su aprobación oficial por el legislativo, esto se publica en la Web institucional y el presupuesto aprobado se carga en SIGAF al inicio del periodo, para iniciar el proceso de ejecución. Derivado de la ejecución del presupuesto se emite el “Informe de Evaluación Anual y semestral del presupuesto”, también denominado: “Informe de Resultados Físicos y Financieros”. Ese informe mantiene un apartado que se llama “Gestión Financiera” en el cual se rinde cuenta de los resultados de la ejecución, y explica la dinámica de los datos obtenidos, los cambios que experimentó, de modo que eventualmente se describe el cambio que se dio entre el presupuesto inicial y presupuesto final. Esto se realiza cuando la administración realizó devoluciones al Ministerio de Hacienda por recursos que en determinado momento no se iban a ejecutar. También se lleva un control de saldos de subpartidas que son variadas por las distintas modificaciones al presupuesto por la vía del Decreto Ejecutivo o Tramitación Legislativa. Esto puede suceder varias veces dentro de un mismo ejercicio económico. En este caso, el monto global de la apropiación presupuestaria se mantiene, lo que cambia son los contenidos económicos de las subpartidas intervenidas, mecanismo por medio del cual se toman fondos de una partida presupuestaria para asignárselos a otra, de acuerdo con el análisis de necesidades que se realiza por parte de las dependencias competentes en la Institución.

Consideraciones sobre el comparativo presupuesto – devengo (contabilidad)

- 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 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 28/02/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	1.721.954,76	1.721.954,76	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	234.259,36	234.259,36	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	6.119,78	6.119,78	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	90.669,12	459.666,89	(368.997,76)
5110202000	E00202	Recargo de funciones	3.718,34	3.718,34	0,00
5110205000	E00205	Dietas	307,50	307,50	0,00
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	533.614,18	533.614,18	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	439.782,62	439.782,62	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	2.085,24	286.090,09	(284.004,85)
5110106000	E00304	Salario escolar	1.579.508,85	285.833,95	1.293.674,90
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	363.212,22	363.212,22	0,00
5110401000	E00401-20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	460.455,59	298.461,52	161.994,07
5110405000	E00405-20085001	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	24.889,58	16.133,14	8.756,44
5110501000	E00501-20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	254.981,05	163.038,47	91.942,58
5110502000	E00502-20085001	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	149.336,97	96.798,35	52.538,62
5110503000	E00503-20085001	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	74.668,50	48.399,19	26.269,31
5110505000	E00505-20085001	Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	37.519,13	71.423,98	(33.904,85)
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	58.726,31	390.473,03	(331.746,72)
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	4.043,47	144.480,66	(140.437,18)
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	0,00	0,00	0,00
5120199000	E10199	Otros alquileres	42.525,22	95.232,70	(52.707,48)
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	475,52	16.223,40	(15.747,87)
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	26.171,41	87.500,38	(61.328,96)
5120203100	E10203	Servicio de correo	3.069,14	18.268,00	(15.198,87)
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	64.627,90	206.501,65	(141.873,75)
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	86,46	1.971,39	(1.884,93)
5120301100	E10301	Información	8.160,51	25.573,02	(17.412,50)
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	436.538,40	486.213,01	(49.674,61)
5120304100	E10304	Transporte de bienes	46,93	34.510,26	(34.463,32)
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	0,00	3,24	(3,24)
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	0,00	0,00	0,00
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	0,00	950,00	(950,00)
5120403100	E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	0,00	0,00	0,00
5120404100	E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	0,00	0,00	0,00
5120405100	E10405	Servicios informáticos	2.460,14	2.460,14	0,00
5120406100	E10406	Servicios generales	61.524,24	248.261,06	(186.736,82)
5120499100	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	11.663,82	31.791,83	(20.128,02)
5120308000	E10499	Servicios de almacenamiento	0,00		
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	272,98	272,98	0,00
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	5.789,49	5.789,49	0,00

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 28/02/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	0,00	0,00	0,00
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	7.785,39	7.785,39	0,00
5120601010	E10601	Seguros	860,21	9.790,47	(8.930,26)
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	0,00	0,00	0,00
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	0,00	27.998,59	(27.998,59)
	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	30.122,23		0,00
5120801011	E10801	Mantenimiento de terrenos			
5120801990	E10801	Mantenimiento de edificios varios		30.122,23	
5120801991	E10801	Mantenimiento de instalaciones y obras			
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.	376,92	1.230,32	(853,40)
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	3.691,79	12.912,13	(9.220,34)
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.	0,00	0,00	0,00
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	0,00	10.723,86	(10.723,86)
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf.	19.159,81	19.159,81	0,00
	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	0,00	0,00	0,00
5120807000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación			
5120808000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo			0,00
5120809000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público			0,00
5120899100	E10899	Otros gastos de mantenimiento y reparación			0,00
5990201000	E10999	Otros impuestos	0,00	1.478,82	(1.478,82)
5129901000	E19901	Servicios de regulación	0,00	0,00	0,00
	E19902	Intereses moratorios y multas	0,00		0,00
5999103010	E19902	Multas y sanciones administrativas			
5999103030	E19902	Intereses moratorios			
5129905000	E19903	Gastos de oficinas en el exterior	3.103,30	3.103,30	0,00
5990201040	E19905	Deducibles	150,00	150,00	0,00
5129999000	E19999	Otros servicios no especificados	0,00	0,00	0,00
1140101011	E20101	Combustibles y lubricantes	17.464,74	15.489,32	1.975,42
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	0,00	17,41	(17,41)
1140101041	E-20104	Tintas, pinturas y diluyentes	15.171,97	207.337,06	(192.165,09)
1140101991	E-20199	Otros productos químicos y conexos	0,00	4.526,10	(4.526,10)
1140102031	E-20203	Alimentos y bebidas	627,36	1.826,67	(1.199,31)
1140103010	E-20301	Materiales y productos metálicos	2.211,49	105.153,92	(102.942,43)
1140103020	E-20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	124,35	4.656,70	(4.532,35)
1140103030	E-20303	Madera y sus derivados	0,00	13.298,85	(13.298,85)
1140103040	E-20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	0,00	61.847,57	(61.847,57)
1140103050	E-20305	Materiales y productos de vidrio	0,00	4.259,99	(4.259,99)
1140103060	E-20306	Materiales y productos de plástico	0,00	18.038,67	(18.038,67)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 28/02/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1140103990	E-20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	754,35	19.705,25	(18.950,90)
1140104010	E-20401	Herramientas e instrumentos	3.111,29	5.786,76	(2.675,48)
1140104020	E-20402	Repuestos y accesorios	3.734,08	54.536,69	(50.802,61)
1140199010	E-29901	Útiles y materiales de oficina y computo	8.184,76	95.943,44	(87.758,68)
1140199020	E-29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1.063,51	1.494,73	(431,22)
1140199030	E-29903	Productos de papel, cartón e impresos	6.078,06	165.530,41	(159.452,35)
1140199040	E-29904	Textiles y vestuario	2.771,09	9.619,67	(6.848,58)
1140199050	E-29905	Útiles y materiales de limpieza	4.631,30	27.354,05	(22.722,75)
1140199060	E-29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.704,75	2.765,61	(60,86)
1140199070	E-29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	34,47	1.893,21	(1.858,74)
1140199990	E-29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	29.448,01	53.622,37	(24.174,35)
1250103011 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991	E-50101	Maquinaria y equipo para la producción	2.769,63	546.847,46	(544.077,83)
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991	E-50102	Equipo de transporte	0,00	774.713,48	(774.713,48)
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991	E-50103	Equipo de comunicación	791,79	1.049.274,78	(1.048.482,98)
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991	E-50104	Equipo y mobiliario de oficina	452,00	1.359.634,16	(1.359.182,16)
1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991	E-50105	Equipo y programas de computo	0,00	6.759.125,47	(6.759.125,47)
1250108011 1250108021 1250108031 1250108991	E-50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0,00	72.059,32	(72.059,32)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 28/02/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250109011 1250109021 1250109991	E-50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	96.760,68	(96.760,68)
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991	E-50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	1.716,74	755.516,06	(753.799,32)
1259901021	E-50201	Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al público	0,00	0,00	0,00
1259904022	E-50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1259904032	E-50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1250803010 1250899010	E-59903	Bienes intangibles	5.810,49	4.751.662,24	(4.745.851,75)
5410203060	E-60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	65.596,76	65.596,76	0,00
5110601000	E-60201	Becas a funcionarios	0,00	0,00	0,00
5110608200	E-60301	Prestaciones legales	14.574,61	75.620,46	(61.045,85)
5410101019	E-60399	Otras prestaciones	37.520,54	37.520,54	0,00
5410102012	E-60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco	0,00	0,00	0,00
5410102019	E-60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00
5410102020	E-60501	Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)	0,00	0,00	0,00
5110608100	E-60601	Indemnizaciones	0,00	0,00	0,00
5410301060	E-60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	0,00	0,00	0,00
TOTALES			6.995.862,51	24.168.781,36	(17.172.918,85)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110201000 E00201	90.669,12	459.666,89	(368.997,76)	<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 febrero y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de la jornada extraordinaria de diciembre 2021, 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>459.666,89</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00201</td> <td>90.669,12</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>368.977,76</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	459.666,89	2022	CONT-PRES	E-00201	90.669,12	2022		Total	368.977,76	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	459.666,89	2022																	
CONT-PRES	E-00201	90.669,12	2022																	
	Total	368.977,76																		
5110303000 E00303	2.085,24	286.090,09	(284.004,85)	<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</p>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<p>noviembre y diciembre de 2021 y de enero a febrero de 2022. El presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, como adeudos del rubro en pagos de prestaciones laborales.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>286.090,09</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00303</td> <td>2.085,24</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>284.004,85</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	286.090,09	2022	CONT-PRES	E-00303	2.085,24	2022		Total	284.004,85	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	286.090,09	2022																	
CONT-PRES	E-00303	2.085,24	2022																	
	Total	284.004,85																		
5110106000 E00304	1.579.508,85	285.833,95	1.293.674,90	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar y el importe real pagado. El pasivo corresponde a enero y febrero de 2022, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, en este caso, el pago total de este rubro que se realizó el 20 de enero.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>285.933,95</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00304</td> <td>1.579.508,85</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.293.674,90</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	285.933,95	2022	CONT-PRES	E-00304	1.579.508,85	2022		Total	1.293.674,90	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	285.933,95	2022																	
CONT-PRES	E-00304	1.579.508,85	2022																	
	Total	1.293.674,90																		
5110401000 E00401	460.455,59	298.461,52	161.994,07	<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>298.461,52</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00401</td> <td>460.455,58</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>161.994,07</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	298.461,52	2022	CONT-PRES	E-00401	460.455,58	2022		Total	161.994,07	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	298.461,52	2022																	
CONT-PRES	E-00401	460.455,58	2022																	
	Total	161.994,07																		
5110405000 E00405	24.889,58	16.133,14	8.756,44	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular 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>16.133,14</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00405</td> <td>24.889,58</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>8.756,44</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	16.133,14	2022	CONT-PRES	E-00405	24.889,58	2022		Total	8.756,44	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	16.133,14	2022																	
CONT-PRES	E-00405	24.889,58	2022																	
	Total	8.756,44																		
5110501000 E00501	254.981,05	163.038,47	91.942,58	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones 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>163.038,47</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00501</td> <td>254.981,05</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>91.942,58</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	163.038,47	2022	CONT-PRES	E-00501	254.981,05	2022		Total	91.942,58	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	163.038,47	2022																	
CONT-PRES	E-00501	254.981,05	2022																	
	Total	91.942,58																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
5110502000 E00502	149.336,97	96.798,35	52.538,62	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP 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>96.798,35</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00502</td> <td>149.336,97</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>52.538,62</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	96.798,35	2022	CONT-PRES	E-00502	149.336,97	2022		Total	52.538,62					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	96.798,35	2022																					
CONT-PRES	E-00502	149.336,97	2022																					
	Total	52.538,62																						
5110503000 E00503	74.668,50	48.399,19	26.269,31	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL 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>48.399,19</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00503</td> <td>74.668,50</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>26.269,31</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	48.399,19	2022	CONT-PRES	E-00503	74.668,50	2022		Total	26.269,31					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	48.399,19	2022																					
CONT-PRES	E-00503	74.668,50	2022																					
	Total	26.269,31																						
5110505000 E00505	37.519,13	71.423,98	(33.904,85)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidarista meses enero-febrero 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021, 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>71.423,98</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-00505</td> <td>37.519,13</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(33.904,85)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	71.423,98	2022	CONT-PRES	E-00505	37.519,13	2022		Total	(33.904,85)					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	71.423,98	2022																					
CONT-PRES	E-00505	37.519,13	2022																					
	Total	(33.904,85)																						
5120101100 E10101	58.726,31	390.473,03	(331.746,72)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles 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>259.994,25</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10101</td> <td>130.478,78</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10101</td> <td>(58.726,31)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(331.746,72)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 71.752,47 (130.478,78-58.726.31), corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	259.994,25	2022	CONT-PRES	E-10101	130.478,78	2022	PRESUP	E-10101	(58.726,31)	2022		Total	(331.746,72)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	259.994,25	2022																					
CONT-PRES	E-10101	130.478,78	2022																					
PRESUP	E-10101	(58.726,31)	2022																					
	Total	(331.746,72)																						
5120102000 E10102	4.043,47	144.480,66	(140.437,18)	<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> </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>1.397,60</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10102</td> <td>143.083,05</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10102</td> <td>(4.043,47)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(140.437,18)</td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 139.039, 68 (143.083,058-4.043,47), corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	CONT	BALANCE	1.397,60	2022	CONT-PRES	E-10102	143.083,05	2022	PRESUP	E-10102	(4.043,47)	2022		Total	(140.437,18)					
CONT	BALANCE	1.397,60	2022																					
CONT-PRES	E-10102	143.083,05	2022																					
PRESUP	E-10102	(4.043,47)	2022																					
	Total	(140.437,18)																						
5120199000 E10199	42.525,22	95.232,70	(52.707,48)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de otros alquileres 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"> <tr> <td><i>Movimiento</i></td> <td><i>Sub partida</i></td> <td><i>Monto</i></td> <td><i>Periodo</i></td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>2.995,73</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10199</td> <td>92.236,97</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10199</td> <td>(42.525,22)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(52.707,48)</td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 49.711,75 (92.236,97-42.525,22), corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	CONT	BALANCE	2.995,73	2022	CONT-PRES	E-10199	92.236,97	2022	PRESUP	E-10199	(42.525,22)	2022		Total	(52.707,48)	
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																					
CONT	BALANCE	2.995,73	2022																					
CONT-PRES	E-10199	92.236,97	2022																					
PRESUP	E-10199	(42.525,22)	2022																					
	Total	(52.707,48)																						
5120201100 E10201	475,52	16.223,40	(15.747,87)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de agua 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"> <tr> <td><i>Movimiento</i></td> <td><i>Sub partida</i></td> <td><i>Monto</i></td> <td><i>Periodo</i></td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>15.747,87</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10201</td> <td>475,72</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10201</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>16.223,40</td> <td></td> </tr> </table>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	CONT	BALANCE	15.747,87	2022	CONT-PRES	E-10201	475,72	2022	PRESUP	E-10201	0,00	2022		Total	16.223,40	
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																					
CONT	BALANCE	15.747,87	2022																					
CONT-PRES	E-10201	475,72	2022																					
PRESUP	E-10201	0,00	2022																					
	Total	16.223,40																						
5120202100 E10202	26.171,41	87.500,38	(61.328,96)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad 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"> <tr> <td><i>Movimiento</i></td> <td><i>Sub partida</i></td> <td><i>Monto</i></td> <td><i>Periodo</i></td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>61.328,96</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10202</td> <td>26.171,41</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10202</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>87.500,38</td> <td></td> </tr> </table>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	CONT	BALANCE	61.328,96	2022	CONT-PRES	E-10202	26.171,41	2022	PRESUP	E-10202	0,00	2022		Total	87.500,38	
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																					
CONT	BALANCE	61.328,96	2022																					
CONT-PRES	E-10202	26.171,41	2022																					
PRESUP	E-10202	0,00	2022																					
	Total	87.500,38																						
5120203100 E10203	3.069,14	18.268,00	(15.198,87)	<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"> <tr> <td><i>Movimiento</i></td> <td><i>Sub partida</i></td> <td><i>Monto</i></td> <td><i>Periodo</i></td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>13.451,37</td> <td>2022</td> </tr> </table>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	CONT	BALANCE	13.451,37	2022												
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																					
CONT	BALANCE	13.451,37	2022																					

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10203</td> <td>4.816,64</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10203</td> <td>(3.069,14)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>18.268,00</td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.747,50 (4.816,64-3.069,14), corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	CONT-PRES	E-10203	4.816,64	2022	PRESUP	E-10203	(3.069,14)	2022		Total	18.268,00									
CONT-PRES	E-10203	4.816,64	2022																					
PRESUP	E-10203	(3.069,14)	2022																					
	Total	18.268,00																						
5120204100 E10204	64.627,90	206.501,65	(141.873,75)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones 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>135.496,21</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>71.005,44</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10204</td> <td>(64.627,90)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>206.501,65</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 6.377,54 (71.005,44-64.627,90), corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	135.496,21	2022	CONT-PRES	E-10204	71.005,44	2022	PRESUP	E-10204	(64.627,90)	2022		Total	206.501,65	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	135.496,21	2022																					
CONT-PRES	E-10204	71.005,44	2022																					
PRESUP	E-10204	(64.627,90)	2022																					
	Total	206.501,65																						
5120299100 E10299	86,46	1.971,39	(1.884,93)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos 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>1.884,93</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>86,46</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10204</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.971,39</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	1.884,93	2022	CONT-PRES	E-10204	86,46	2022	PRESUP	E-10204	0,00	2022		Total	1.971,39	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	1.884,93	2022																					
CONT-PRES	E-10204	86,46	2022																					
PRESUP	E-10204	0,00	2022																					
	Total	1.971,39																						
5120301100 E10301	8.160,51	25.573,02	(17.412,50)	<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>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0.00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10204</td> <td>25.573,01</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10204</td> <td>(8.160,51)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(17.412,50)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 17.412,5 (25.573,01-8.160,51), corresponde entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0.00	2022	CONT-PRES	E-10204	25.573,01	2022	PRESUP	E-10204	(8.160,51)	2022		Total	(17.412,50)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0.00	2022																					
CONT-PRES	E-10204	25.573,01	2022																					
PRESUP	E-10204	(8.160,51)	2022																					
	Total	(17.412,50)																						
5120303100 E10303	436.538,40	486.213,01	(49.674,61)	<p>La diferencia corresponde a entradas devengadas por servicios de impresiones varios como documentos de identidad, papeletas de elecciones, plantillas Braille y otro material electoral, 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>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10303</td> <td>486.213,01</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10303</td> <td>(436.538,40)</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10303	486.213,01	2022	PRESUP	E-10303	(436.538,40)	2022				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-10303	486.213,01	2022																					
PRESUP	E-10303	(436.538,40)	2022																					

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(49.674,61)</td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 49.674,61 (486.213,01-436.538,40), corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>		Total	(49.674,61)																	
	Total	(49.674,61)																						
5120304100 E10304	46,93	34.510,26	(34.463,32)	<p>La diferencia corresponde a entradas por transporte de material electoral y kits de limpieza 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-10304</td> <td>34.510,25</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10304</td> <td>(46,93)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(34.463,32)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 34.463,32 (34.510,25-46,93), corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10304	34.510,25	2022	PRESUP	E-10304	(46,93)	2022		Total	(34.463,32)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-10304	34.510,25	2022																					
PRESUP	E-10304	(46,93)	2022																					
	Total	(34.463,32)																						
5120306100 E10306	0,00	3,24	(3,24)	<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>3,24</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10306</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10306</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(3,24)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	3,24	2022	CONT-PRES	E-10306	0,00	2022	PRESUP	E-10306	0,00	2022		Total	(3,24)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	3,24	2022																					
CONT-PRES	E-10306	0,00	2022																					
PRESUP	E-10306	0,00	2022																					
	Total	(3,24)																						
5120401100 E10401	0,00	950,00	(950,00)	<p>La diferencia corresponde a entradas por servicios de emergencias médicas 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>950,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10401</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(950,00)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 950,00, corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10401	950,00	2022	PRESUP	E-10401	0,00	2022		Total	(950,00)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-10401	950,00	2022																					
PRESUP	E-10401	0,00	2022																					
	Total	(950,00)																						
5120406100 E10406	61.524,24	248.261,06	(186.736,82)	<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>158.154,98</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10406</td> <td>90.106,08</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10406</td> <td>(61.524,24)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>248.261,05</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 28.581,83 (90.106,07-61.524,24), corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	158.154,98	2022	CONT-PRES	E-10406	90.106,08	2022	PRESUP	E-10406	(61.524,24)	2022		Total	248.261,05	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	158.154,98	2022																					
CONT-PRES	E-10406	90.106,08	2022																					
PRESUP	E-10406	(61.524,24)	2022																					
	Total	248.261,05																						

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
5120499100 E10499	11.663,82	31.791,83	(20.128,01)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de monitoreo y de fumigación, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10499</td> <td>31.791,83</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10499</td> <td>(11.633,82)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(20.128,01)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 20.128,01 (31.791,83-11.633,82), corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10499	31.791,83	2022	PRESUP	E-10499	(11.633,82)	2022		Total	(20.128,01)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-10499	31.791,83	2022																					
PRESUP	E-10499	(11.633,82)	2022																					
	Total	(20.128,01)																						
5120601010 5120601040 5120601090 5120601990 E10601	860,21	9.790,47	(8.930,26)	<p>La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente al periodo enero-febrero 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.</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>8.930,26</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10601</td> <td>860,21</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10601</td> <td>(860,21)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>9.790,47</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	8.930,26	2022	CONT-PRES	E-10601	860,21	2022	PRESUP	E-10601	(860,21)	2022		Total	9.790,47	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	8.930,26	2022																					
CONT-PRES	E-10601	860,21	2022																					
PRESUP	E-10601	(860,21)	2022																					
	Total	9.790,47																						
5120702000 E10702	0,00	27.998,59	(27.998,59)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de alimentación y hospedaje con ocasión de protocolos del proceso electoral, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10702</td> <td>27.998,59</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10702</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(27.998,59)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10702	27.998,59	2022	PRESUP	E-10702	0,00	2022		Total	(27.998,59)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-10702	27.998,59	2022																					
PRESUP	E-10702	0,00	2022																					
	Total	(27.998,59)																						
5120802100 E10804	376,92	1.230,32	(853,40)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimientos de maquinaria 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.</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-10804</td> <td>1.230,32</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10804</td> <td>(376,92)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(853,40)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 853,40, corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10804	1.230,32	2022	PRESUP	E-10804	(376,92)	2022		Total	(853,40)	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-10804	1.230,32	2022																					
PRESUP	E-10804	(376,92)	2022																					
	Total	(853,40)																						
5120803100 E10805	3.691,79	12.912,13	(9.220,34)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento de equipos de transporte y ascensores, en forma de</p>																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<p>entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10804</td> <td>254,25</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10805</td> <td>12.657,88</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10805</td> <td>(3.691,79)</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(9.220,34)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>En esta cuenta se registró de forma errónea contra la sub partida E10804 un monto de 254,25. La diferencia en presupuesto por 8.966,09, corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10804	254,25	2022	CONT-PRES	E-10805	12.657,88	2022	PRESUP	E-10805	(3.691,79)	2022		Total	(9.220,34)		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
CONT	BALANCE	0,00	2022																										
CONT-PRES	E-10804	254,25	2022																										
CONT-PRES	E-10805	12.657,88	2022																										
PRESUP	E-10805	(3.691,79)	2022																										
	Total	(9.220,34)																											
5120805100 E10807	0,00	10.723,86	(10.723,86)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento de aires acondicionados, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10807</td> <td>10.723,86</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10807</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(10.723,86)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 10.723,86, corresponde a entradas devengadas, no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-10807	10.723,86	2022	PRESUP	E-10807	0,00	2022		Total	(10.723,86)						
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
CONT	BALANCE	0,00	2022																										
CONT-PRES	E-10807	10.723,86	2022																										
PRESUP	E-10807	0,00	2022																										
	Total	(10.723,86)																											
5990201000 E10999	0,00	1.478,82	(1.478,82)	<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>1.478,82</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-10999</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10999</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>(1.478,82)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	1.478,82	2022	CONT-PRES	E-10999	0,00	2022	PRESUP	E-10999	0,00	2022		Total	(1.478,82)						
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
CONT	BALANCE	1.478,82	2022																										
CONT-PRES	E-10999	0,00	2022																										
PRESUP	E-10999	0,00	2022																										
	Total	(1.478,82)																											
1140101011 E20101	17.464,74	15.489,32	1.975,42	<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>(3.115,24)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20101</td> <td>17.464,74</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>15.489,32</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	(3.115,24)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20101	17.464,74	2022	Altas		Total	15.489,32		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.139,83	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(3.115,24)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20101	17.464,74	2022	Altas																									
	Total	15.489,32																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140101021 E20102	0,00	17,41	(17,41)	<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>2.877,53</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(2.860,12)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20102</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>17,41</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	2.877,53	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(2.860,12)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20102	0,00	2022	Altas		Total	17,41		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	2.877,53	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(2.860,12)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20102	0,00	2022	Altas																									
	Total	17,41																											
1140101041 E-20104	15.171,97	207.337,06	(192.165,09)	<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>16.007,06</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>207.337,06</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 835,09 (16.007,06-15.171,97) corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	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	16.007,06	2022	Altas		Total	207.337,06		
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	16.007,06	2022	Altas																									
	Total	207.337,06																											
1140101991 E-20199	0,00	4.526,10	(4.526,10)	<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>4.742,34</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>410,59</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.526,10</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 410,59, corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.742,34	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(626,83)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20199	410,59	2022	Altas		Total	4.526,10		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.742,34	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(626,83)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20199	410,59	2022	Altas																									
	Total	4.526,10																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140102031 E-20203	627,36	1.826,67	(1.199,31)	<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>(655,00)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20203</td> <td>2.020,60</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.826,67</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 27,64 (655,00-627,36), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	461,07	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(655,00)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20203	2.020,60	2022	Altas		Total	1.826,67		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	461,07	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(655,00)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20203	2.020,60	2022	Altas																									
	Total	1.826,67																											
1140103010 E-20301	2.211,49	105.153,92	(102.942,43)	<p>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).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>117.510,96</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(14.583,88)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20301</td> <td>2.226,86</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>105.153,92</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 15,37 (2.226,86-2.211,49), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	117.510,96	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(14.583,88)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20301	2.226,86	2022	Altas		Total	105.153,92		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	117.510,96	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(14.583,88)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20301	2.226,86	2022	Altas																									
	Total	105.153,92																											
1140103020 E-20302	124,35	4.656,70	(4.532,35)	<p>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).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>5.355,52</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(860,14)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20302</td> <td>161,33</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.656,70</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 36,98 (161,33-124,35), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	5.355,52	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(860,14)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20302	161,33	2022	Altas		Total	4.656,70		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	5.355,52	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(860,14)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20302	161,33	2022	Altas																									
	Total	4.656,70																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140103030 E-20303	0,00	13.298,85	(13.298,85)	<p>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).</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>15.803,30</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(2.504,45)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20303</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>13.298,85</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	15.803,30	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(2.504,45)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20303	0,00	2022	Altas		Total	13.298,85		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	15.803,30	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(2.504,45)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20303	0,00	2022	Altas																									
	Total	13.298,85																											
1140103040 E-20304	0,00	61.847,57	(61.847,57)	<p>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).</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>76.111,28</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(15.100,35)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20304</td> <td>836,64</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>61.847,57</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 836,64, corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	76.111,28	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(15.100,35)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20304	836,64	2022	Altas		Total	61.847,57		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	76.111,28	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(15.100,35)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20304	836,64	2022	Altas																									
	Total	61.847,57																											
1140103050 E-20305	0,00	4.259,99	(4.259,99)	<p>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).</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>4.268,44</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(8,45)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20305</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4.259,99</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	(8,45)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20305	0,00	2022	Altas		Total	4.259,99		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.268,44	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(8,45)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20305	0,00	2022	Altas																									
	Total	4.259,99																											
1140103060 E-20306	0,00	18.038,67	(18.038,67)	<p>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</p>																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<p>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>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> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20306</td> <td>1.268,49</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>18.038,67</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1268,49, corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	21.660,18	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(4.890,00)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20306	1.268,49	2022	Altas		Total	18.038,67		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	21.660,18	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(4.890,00)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20306	1.268,49	2022	Altas																									
	Total	18.038,67																											
1140103990 E-20399	754,35	19.705,25	(18.950,90)	<p>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).</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>23.505,74</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(4.554,83)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20399</td> <td>754,35</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>19.705,25</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	23.505,74	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(4.554,83)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20399	754,35	2022	Altas		Total	19.705,25		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	23.505,74	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(4.554,83)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20399	754,35	2022	Altas																									
	Total	19.705,25																											
1140104010 E-20401	3.111,29	5.786,76	(2.675,48)	<p>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).</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>9.202,96</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(6.601,41)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20401</td> <td>3.185,21</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5.786,76</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 70.92 (3.185,21-3.111,29), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	9.202,96	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(6.601,41)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20401	3.185,21	2022	Altas		Total	5.786,76		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	9.202,96	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(6.601,41)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20401	3.185,21	2022	Altas																									
	Total	5.786,76																											
1140104020 E-20402	3.734,08	54.536,69	(50.802,61)	<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</p>																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<p>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>(2.797,65)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20402</td> <td>3.734,08</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>54.536,69</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	(2.797,65)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20402	3.734,08	2022	Altas		Total	54.536,69		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	53.600,26	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(2.797,65)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20402	3.734,08	2022	Altas																									
	Total	54.536,69																											
1140199010 E-29901	8.184,76	95.943,44	(87.758,68)	<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>94.238,78</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(6.480,10)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29901</td> <td>8.184,76</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>95.943,44</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	94.238,78	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(6.480,10)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29901	8.184,76	2022	Altas		Total	95.943,44		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	94.238,78	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(6.480,10)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29901	8.184,76	2022	Altas																									
	Total	95.943,44																											
1140199020 E-29902	1.063,51	1.494,73	(431,22)	<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>(3.027,55)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29902</td> <td>1.063,51</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.494,73</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	(3.027,55)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29902	1.063,51	2022	Altas		Total	1.494,73		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	3.458,77	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(3.027,55)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29902	1.063,51	2022	Altas																									
	Total	1.494,73																											
1140199030 E-29903	6.078,06	165.530,41	(159.452,35)	<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> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	165.389,93	2021	Saldo 31/12/21															
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	165.389,93	2021	Saldo 31/12/21																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(6.747,08)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29903</td> <td>6.887,56</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>165.530,41</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 809.50 (6.887,56-6.078,06), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	CONT	BALANCE	(6.747,08)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29903	6.887,56	2022	Altas		Total	165.530,41												
CONT	BALANCE	(6.747,08)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29903	6.887,56	2022	Altas																									
	Total	165.530,41																											
1140199040 E-29904	2.771,09	9.619,67	(6.848,58)	<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>(3.268,81)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29904</td> <td>2.882,28</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>9.619,67</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 111,19 (2.882,28-2.771,09), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	10.006,20	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(3.268,81)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29904	2.882,28	2022	Altas		Total	9.619,67		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	10.006,20	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(3.268,81)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29904	2.882,28	2022	Altas																									
	Total	9.619,67																											
1140199050 E-29905	4.631,30	27.354,05	(22.722,75)	<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> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>28.950,37</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(6.227,62)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29905</td> <td>4.631.30</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>27.354,05</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	28.950,37	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(6.227,62)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29905	4.631.30	2022	Altas		Total	27.354,05		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	28.950,37	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(6.227,62)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29905	4.631.30	2022	Altas																									
	Total	27.354,05																											
1140199060 E-29906	2.704,75	2.765,61	(60,86)	<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>3.112,18</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>3.434,11</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	3.112,18	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	3.434,11	2022	Gasto										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	3.112,18	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	3.434,11	2022	Gasto																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29906</td> <td>(3.087,52)</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2.765,61</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 382,77 (3.087.52-2.704,75), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	CONT-PRES	E-29906	(3.087,52)	2022	Altas		Total	2.765,61																	
CONT-PRES	E-29906	(3.087,52)	2022	Altas																									
	Total	2.765,61																											
1140199070 E-29907	34,47	1.893,21	(1.858,74)	<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> <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>(35,95)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29907</td> <td>34,47</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td></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	(35,95)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29907	34,47	2022	Altas		Total			
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.894,69	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(35,95)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29907	34,47	2022	Altas																									
	Total																												
1140199990 E-29999	29.448,01	53.622,37	(24.174,35)	<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>(234.405,68)</td> <td>2022</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29999</td> <td>32.652,41</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>53.622,37</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 3.204,40 (32.652,41-29.448,01), corresponde a entradas de inventarios devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	255.375,64	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(234.405,68)	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29999	32.652,41	2022	Altas		Total	53.622,37		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	255.375,64	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(234.405,68)	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29999	32.652,41	2022	Altas																									
	Total	53.622,37																											
1250103011 1250103021 1250103031 1250103041 1250103051 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991 E50101	2.769,63	546.847,46	(544.077,83)	<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>2.769,63</td> <td>2022</td> <td>Altas</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	2.769,63	2022	Altas					
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	2.769,63	2022	Altas																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>546.847,46</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Total	546.847,46																						
	Total	546.847,46																											
1250104011 1250104021 1250104991 E50102	0,00	774.713,48	(774.713,48)	<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>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>774.713,48</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	774.713,48	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50102	0,00	2022	Altas		Total	774.713,48		
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	0,00	2022	Altas																									
	Total	774.713,48																											
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991 E50103	791,79	1.049.274,78	(1.048.482,98)	<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>(35.603,50)</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50103</td> <td>36.916,10</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.049.274,78</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 36.124,31 (36.916,10-791,79), corresponde a entradas de activos devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.047.962,17	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(35.603,50)	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50103	36.916,10	2022	Altas		Total	1.049.274,78		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.047.962,17	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(35.603,50)	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50103	36.916,10	2022	Altas																									
	Total	1.049.274,78																											
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991 E50104	452,00	1.359.634,16	(1.359.182,16)	<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>(25.336,88)</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50104</td> <td>452,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1.359.634,16</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	(25.336,88)	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50104	452,00	2022	Altas		Total	1.359.634,16		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.384.519,03	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(25.336,88)	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50104	452,00	2022	Altas																									
	Total	1.359.634,16																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250107011 1250107021 1250107041 1250107051 1250107991 E50105	0,00	6.759.125,47	(6.759.125,47)	<p>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).</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>6.864.953,78</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(105.828,31)</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50105</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6.759.125,47</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	(105.828,31)	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50105	0,00	2022	Altas		Total	6.759.125,47		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	6.864.953,78	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(105.828,31)	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50105	0,00	2022	Altas																									
	Total	6.759.125,47																											
1250108011 1250108021 1250108031 1250108991 E50106	0,00	72.059,32	(72.059,32)	<p>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).</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>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>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>72.059,32</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	0,00	2022	Altas		Total	72.059,32		
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	0,00	2022	Altas																									
	Total	72.059,32																											
1250109011 1250109021 1250109031 1250109991 E50107	0,00	96.760,68	(96.760,68)	<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>(419,90)</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50107</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 36.124,31 (36.916,10-791,79), corresponde a entradas de activos devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	97.180,58	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(419,90)	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50107	0,00	2022	Altas		Total			
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	97.180,58	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(419,90)	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50107	0,00	2022	Altas																									
	Total																												
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991	1.716,74	755.516,06	(753.799,32)	<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</p>																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250199021 1250199031 1250199041 1250199991 E50199				<p>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>774.647,91</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>(20.848,59)</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-50199</td> <td>1.716,74</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>755.516,06</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	774.647,91	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	(20.848,59)	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50199	1.716,74	2022	Altas		Total	755.516,06		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	774.647,91	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	(20.848,59)	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50199	1.716,74	2022	Altas																									
	Total	755.516,06																											
1250803010 1250899010 E59903	5.810,49	4.751.662,24	(4.745.851,75)	<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>0,00</td> <td>2022</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-59903</td> <td>15.976,57</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 10.166,08 (15.976,57-5.810,49), corresponde a entradas de activos devengadas, no aparecen en presupuesto porque están pendientes de pago.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.735.685,68	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-59903	15.976,57	2022	Altas		Total			
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.735.685,68	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-59903	15.976,57	2022	Altas																									
	Total																												
5110608200 E-60301	14.574,61	75.620,46	(61.045,85)	<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>61.045,85</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-60301</td> <td>14.574,61</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-60301</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>75.620,46</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	61.045,85	2022	CONT-PRES	E-60301	14.574,61	2022	PRESUP	E-60301	0,00	2022		Total	75.620,46						
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
CONT	BALANCE	61.045,85	2022																										
CONT-PRES	E-60301	14.574,61	2022																										
PRESUP	E-60301	0,00	2022																										
	Total	75.620,46																											

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1	Exposición saldo nulo	DGCN

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO				
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO		28.513.080,67	28.929.475,15	-1.44

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

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una disminución del (1.44) % de recursos disponibles, producto de una reducción en la adquisición de activos en orden de las restricciones al crecimiento del gasto, aunado a eso, el registro de la depreciación origina una disminución del valor en libros de los activos no generadores de efectivo.

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

Activos de Propiedad, planta y equipo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	-	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.222.569,41	18.554.019,95	(331.450,54)	(1,79)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	65.320,41	89.240,64	(23.920,23)	(26,80)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	202.966,33	234.264,94	(31.298,61)	(13,36)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	418.304,87	239.145,85	179.159,02	74,92
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	549.011,84	554.676,53	(5.664,69)	(1,02)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.499.225,57	2.830.627,75	(1.331.402,18)	(47,04)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	28.018,35	22.687,68	5.330,67	23,50
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.893,44	27.210,34	10.683,10	39,26
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	97.020,16	34.229,51	62.790,65	183,44
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	236.401,29	293.353,00	(56.951,71)	(19,41)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	-	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	-	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	4.751.662,24	3.645.332,21	1.106.330,03	30,35
TOTALES		28.513.080,66	28.929.475,15	(416.394,49)	-1,44

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de febrero del periodo **2022**.

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, FRANKLIN MORA GONZÁLEZ CÉDULA 106880006, JEFFERSON VARGAS SALAS, CÉDULA 110640861, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello: 