



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL JULIO 2022

Agosto, 2022

TABLA DE CONTENIDO

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

NOTA N° 23	37
Otros pasivos a largo plazo	37
3. PATRIMONIO	38
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	38
NOTA N° 24	38
Capital	38
NOTA N° 25	40
Transferencias de capital	40
NOTA N° 26	41
Reservas	41
NOTA N° 27	41
Variaciones no asignables a reservas	41
NOTA N° 28	42
Resultados acumulados	42
NOTA N° 29	43
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	43
NOTA N° 30	44
Intereses minoritarios - Evolución	44
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	45
4. INGRESOS	45
4.1 IMPUESTOS	45
NOTA N° 31	45
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	45
NOTA N° 32	45
Impuestos sobre la propiedad	45
NOTA N° 33	46
Impuestos sobre bienes y servicios	46
NOTA N° 34	46
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	46
NOTA N° 35	47
Otros impuestos	47
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	47
NOTA N°36	47
Contribuciones a la seguridad social	47
NOTA N° 37	48
Contribuciones sociales diversas	48
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	48
NOTA N° 38	48
Multas y sanciones administrativas	48
NOTA N° 39	49
Remates y confiscaciones de origen no tributario	49
NOTA N° 40	49
Remates y confiscaciones de origen no tributario	49
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	50
NOTA N° 41	50
Ventas de bienes y servicios	50
NOTA N° 42	52
Derechos administrativos	52
NOTA N° 43	53
Comisiones por préstamos	53

NOTA N° 44.....	53
Resultados positivos por ventas de inversiones	53
NOTA N° 45.....	54
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	54
NOTA N° 46.....	54
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	54
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	55
NOTA N° 47.....	55
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	55
NOTA N° 48.....	55
Alquileres y derechos sobre bienes.....	55
NOTA N° 49.....	56
Otros ingresos de la propiedad	56
4.6 TRANSFERENCIAS.....	57
NOTA N° 50.....	57
Transferencias corrientes	57
NOTA N° 51.....	58
Transferencias de capital.....	58
4.9 OTROS INGRESOS.....	59
NOTA N° 52.....	59
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	59
NOTA N° 53.....	59
Reversión de consumo de bienes	59
NOTA N° 54.....	60
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	60
NOTA N° 55.....	60
Recuperación de provisiones.....	60
NOTA N° 56.....	61
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	61
NOTA N° 57.....	61
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	61
NOTA N° 58.....	62
Otros ingresos y resultados positivos	62
5. GASTOS.....	62
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	62
NOTA N° 59.....	62
Gastos en personal	62
NOTA N° 60.....	63
Servicios.....	63
NOTA N° 61.....	65
Materiales y suministros consumidos.....	65
NOTA N° 62.....	66
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	66
NOTA N° 63.....	67
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	67
NOTA N° 64.....	68
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	68
NOTA N° 65.....	68
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	68
NOTA N° 66.....	69
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	69

5.2 GASTOS FINANCIEROS	70
NOTA N° 67	70
Intereses sobre endeudamiento público	70
NOTA N° 68	71
Otros gastos financieros	71
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	71
NOTA N° 69	71
Costo de ventas de bienes y servicios	71
NOTA N° 70	72
Resultados negativos por ventas de inversiones	72
NOTA N° 71	72
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	72
5.4 TRANSFERENCIAS	73
NOTA N° 72	73
Transferencias corrientes	73
NOTA N° 73	76
Transferencias de capital	76
5.9 OTROS GASTOS	77
NOTA N° 74	77
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	77
NOTA N° 75	78
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	78
NOTA N° 76	78
Otros gastos y resultados negativos	78
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	79
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	79
NOTA N°77	79
Cobros	79
NOTA N°78	80
Pagos	80
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	81
NOTA N°79	81
Cobros	81
NOTA N°80	82
Pagos	82
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	82
NOTA N°81	82
Cobros	82
NOTA N°82	83
Pagos	83
NOTA N°83	83
Efectivo y equivalentes	83
Rubro	84
Actividad	84
Detalle	84
Fecha/recibo	84
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	85
NOTA N°84	85
Saldos del periodo	85

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	86
NOTA N°85	87
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	87
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	135
NOTA N°86	135
Saldo Deuda Pública	135
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	135
NOTA N°87	136
Evolución de Bienes	136
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	137

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

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

Eugenia María Zamora Chavarría	Sandra Mora Navarro	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 le Entidad:

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

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

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

Normativa General

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

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

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

Normativa Interna

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

NOTAS 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.

NOTA ACLARATORIA:

La elaboración de los estados financieros con corte al 31 de julio de 2022, mantienen todavía cierta limitación de orden técnico, en el sentido que la información referente al mes de julio, no estaría completa en SIGAF, sino hasta el 05 de septiembre de 2022, esto de conformidad con el cronograma comunicado mediante circular CCAF-032-2022 del 08 de agosto del presente año, fecha que trasciende el tiempo límite de presentación de los actuales estados financieros con corte al 31 de julio de 2022, razón por la que se elaboran bajo el esquema de “contingencia”, implicando esto que la carga de información se hace desde plantillas de Excel, de igual manera los movimientos del ejercicio entre abril y julio, tanto contables como presupuestarios.

Bajo esa circunstancia, se emiten los presentes estados financieros, las diferentes unidades institucionales hacen un gran esfuerzo por llevar los controles necesarios que garanticen la oportunidad y fiabilidad de la información, no obstante, existe el riesgo inherente de posibles sesgos, errores u omisiones en los datos presentados, la administración hace todo lo que está a su alcance a fin de poder exponer la información financiera bajo la máxima certeza razonable posible.

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	460 958,10	410 363,56	12,33

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)	27.397,55	113.225,20	(75,80)
BCR (Garantías CRC)	85.243,01	85.963,79	(0,84)
BCR (Transitoria CRC)	26.125,21	26.096,06	0,11
BNCR (Garantías USD)	182.192,33	170.078,51	7,12
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	140.000,00	15.000,00	833,33
TOTALES	460.958,10	410.363,56	12,33

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 1,63 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 50 594,54 que corresponde a un(a) Aumento del 12,33 % de recursos disponibles, producto del incremento del tope del fondo fijo con ocasión de la celebración de los comicios presidenciales 2022. Asimismo, se mostró un incremento en el saldo de las garantías en efectivo en dólares. Si bien los montos por venta de servicios y garantías en efectivo en colones disminuyeron, el efecto del aumento en el fondo fijo mencionado, absorbe esa diferencia en términos absolutos y relativos.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	27.397,55	113.225,20	(85.827,65)	(75,80)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	85.243,01	85.963,79	(720,78)	(0,84)
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.125,21	26.096,06	29,16	0,11
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	182.192,33	170.078,51	12.113,82	7,12
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		460.958,10	410.363,56	50.594,54	12,33

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	22 529,72	0,00	0,00

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

Cuenta	Descripción
--------	-------------

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0.08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0,00 % de recursos disponibles, producto que en el periodo anterior no se había realizado el reconocimiento de las cuentas por cobrar a funcionarios por sumas giradas de más, único rubro que a la fecha imputa en esta cuenta contable.

Al cierre del periodo 2021 e inicios del 2022 se inicia el reconocimiento de las cuentas por cobrar a funcionarios por efecto de sumas pagadas de más. El saldo mostrado corresponde al importe acumulado de sumas por cobrar menos el monto de la previsión, el cual corresponde a una estimación contable ajustable mensualmente, correspondiente al 10% del monto total que se mantiene, siendo esto el valor en libros del periodo.

El mayor porcentaje de las sumas giradas de más, está representado por pagos en exceso del rubro de aumentos anuales debido a una incorrecta interpretación de los términos de la Ley 9635 sobre este particular. Una vez se detecta la inconsistencia en el periodo 2021, se inician los cálculos de los importes erróneos, se comunica a los funcionarios por los medios formales y se convienen formas de pago, sea por reintegro del importe total por medio de entero de Gobierno o en forma de tractos, mediante deducción de planilla en forma quincenal, este último resulta el de mayor aplicación y el que genera la suma adeudada en recuperación. Un porcentaje menor, corresponde a pagos adeudados de periodos anteriores, esto si, por giro de sumas que no correspondían, a funcionarios y exfuncionarios, por cálculos incorrectos o comunicación de cese en forma extemporánea, esos adeudos ascienden a ¢498.30 a la fecha.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	714 324,11	1 275 332,46	-43,99

Método de Valuación de Inventario

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

Para la medición del costo de los inventarios se utiliza el método de promedio ponderado, esto obedece básicamente a una limitación técnica de los sistemas de información que soportan la gestión de los activos/inventarios institucionales que fueron parametrizados bajo ese esquema y que por su obsolescencia ya no son susceptibles de modificaciones. Es un sistema construido en un lenguaje informático obsoleto, de proveedor único, lo que hace difícil su soporte y actualizaciones, resultando técnicamente imposible cambiar el método bajo la situación actual. Esto fue comunicado a la DGCN mediante oficio CONT-378-2020 del 24 de junio de 2020. Existen tres locaciones donde se ubican los inventarios: Unidad de almacenamiento, a cargo de la Proveduría, Bodega en Ingeniería en instalaciones e Ingeniería eléctrica, a cargo del Departamento de Ingeniería y Arquitectura y finalmente, el repositorio de los insumos para documentos de identidad, a cargo de la Contraloría Electoral. Solamente con este último, se ha logrado establecer alguna medida remedial para ir adaptando la valuación al sistema PEPS, facilitado por el hecho de que son pocos componentes y con una rotación relativamente baja.

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

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 2.53 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -561 782,35 que corresponde a un(a) Disminución del -43,99 % de recursos disponibles, producto principalmente de la baja del saldo del inventario de cédulas que se mantenía dentro de estas cuentas, el cual no resultaba viable, en primer lugar, por ser de carácter muy estacional y cambiante y en segundo, al estar medido en dólares, provocaba fluctuaciones importantes que obligaban a revalorizar o registrar pérdidas cuando en realidad, no están mantenidos con el fin de comercializar para obtener réditos comerciales, ya que son partidas sin contraprestación.

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

La reducción en la mayor parte de las cuentas se genera además en virtud del atraso en los registros que se llevan en SIGAF, luego del levantamiento del sistema posterior al ataque cibernético, a raíz de lo cual, es claro que falta información por registrar, en razón de lo indicado en la nota inicial y la manera en que las acciones contingentes proporcionen certeza de las cifras presentadas. Se realizó en junio un inventario físico por parte de la Proveduría Institucional, para determinar la razonabilidad de los saldos en SIP. Esos resultados se aplicaron en dicho sistema y sobre la base comparativa con SIGAF, se ajustan las diferencias en este último.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	Variación ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	1 084,80	1 469,09	(384,30)	-26,16
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	3 190,18	3 076,33	113,85	3,70
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	211 460,00	202 156,14	9 303,87	4,60
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4 431,21	4 911,57	(480,36)	-9,78
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	2 044,56	0,00	2 044,56	0,00
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	92 140,48	118 189,34	(26 048,86)	-22,04
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 088,21	6 802,14	(3 713,93)	-54,60
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	12 859,81	19 944,16	(7 084,35)	-35,52
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	50 397,67	66 685,03	(16 287,36)	-24,42
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	204,88	651,13	(446,25)	-68,53
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	13 600,02	19 226,39	(5 626,36)	-29,26
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y má	19 544,76	21 466,31	(1 921,55)	-8,95
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	4 935,77	7 335,93	(2 400,17)	-32,72
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	26 233,49	54 898,90	(28 665,41)	-52,21
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	41 435,74	105 966,31	(64 530,57)	-60,90
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	2 278,22	733,96	1 544,26	210,40
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	163 970,81	155 109,92	8 860,89	5,71
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	8 813,54	7 300,18	1 513,36	20,73
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	24 937,00	33 115,59	(8 178,59)	-24,70
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2 805,47	2 641,45	164,02	6,21
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1 851,91	1 709,29	142,63	8,34
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	23 015,58	286 265,97	(263 250,38)	-91,96
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	0,00	155 677,36	(155 677,36)	-100,00
TOTALES		714 324,11	1 275 332,46	(561 008,35)	-43,99

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	3 409,08	36 244,21	-90,59

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 Seguro de viajero Voluntario de automóviles Responsabilidad Civil Seguro contra Incendio Seguro equipos Seguro Cuerpo Delegados	0.00 598.78 581.76 345.08 1.216.85 666.61 0.00
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -32 835,13 que corresponde a un(a) disminución del -90,59% de recursos disponibles, producto de consumo de los seguros en el periodo, lo que amortiza la prima, además no se registran nuevos registros de seguros pagadas por adelantado hasta la fecha de presentación

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	26 941 049,43	31 070 677,10	-13,29

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 95.34 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 129 627,67 que corresponde a un(a) **disminución** del -13,29 % de recursos disponibles, en razón de que no se registran altas significativas de nuevos activos por las medidas de contingencia fiscal, generando una racionalización del gasto por inversión. Ese hecho, más la aplicación del gasto por depreciación en el periodo reduce el valor en libros que explica la diferencia entre periodos.

Cabe decir, que al igual que sucede con las partidas de inventario, en el rubro de propiedad, planta y equipo, el registro de nuevos bienes ha venido más lento desde la puesta en producción del sistema, lo que supone una falta información por registrar desde las fuentes primarias.

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

Activos de Propiedad, planta y equipo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2 274 816,92	2 274 816,92	0,00	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18 086 135,07	18 415 915,56	(329 780,49)	-1,79
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	62 932,69	114 307,94	(51 375,25)	-44,94
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	192 004,06	240 491,00	(48 486,94)	-20,16
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	315 710,98	302 901,44	12 809,54	4,23
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	525 568,58	665 807,41	(140 238,83)	-21,06
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1 176 683,36	4 270 941,52	(3 094 258,15)	-72,45
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	26 766,32	30 510,06	(3 743,74)	-12,27
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37 749,30	25 836,72	11 912,58	46,11
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	95 234,12	63 277,38	31 956,74	50,50
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	224 768,00	321 061,67	(96 293,68)	-29,99
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9 780,54	9 780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120 089,29	120 089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	3 792 810,21	4 214 939,66	(422 129,45)	0,00
TOTALES		26 941 049,43	31 070 677,10	(4 129 627,67)	(13,29)

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	23 018 369,39	26 725 867,61	-13,87

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

La medición posterior de los activos terrenos y edificios se realizó bajo el método de revaluación conforme lo prescrito en la NICSP 17 de la versión 2014 y la guía proporcionada en la directriz DCN-01-2009. En la primera revaluación de los edificios de la sede central del TSE, efectuada en el periodo 2015, contabilizada en setiembre de 2016, se utilizó el método de re expresión proporcional, párrafo 50 a). No obstante, se debió replantear el método porque resultaba impracticable determinar a que correspondía el saldo que se mantenía en libros en las cuentas de terrenos y de edificios. De ahí que se opta por el método de "eliminación" o "compensación",

párrafo 50 b) a fin de simplificar el proceso, re expresando los importes existentes, al valor revaluado y a partir de ahí, llevar un control adecuado y exacto de estos activos.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 81.46 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.707.498,22 que corresponde a un(a) disminución del 13.29 % de recursos disponibles, producto de lo indicado en la nota 10 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.

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

La sede central del Tribunal Supremo de Elecciones, se ubica en la Provincia: San José, Cantón: 01 San José, Distrito 01: Carmen, Calle 15, avenidas 1 y 3. En lo referente a la condición registral de los inmuebles que ocupa el Tribunal Supremo de Elecciones, se logró elaborar el plano catastrado SJ-1995491-2017 por medio de funcionarios del Subproceso de Georreferenciación Catastral del Registro Inmobiliario que reúne las propiedades citadas y mediante escritura pública se reúnen en una sola finca en propiedad del TSE, bajo la inscripción 1-698317-17.

Según informe de avalúo 001-2018 (último) realizado por la Sección de Ingeniería y Arquitectura del TSE, comunicado a la Dirección Ejecutiva, con copia al Departamento Contable mediante oficio DE-3197-2018 del 18 de septiembre de 2018, el valor de los inmuebles de la sede central del TSE es:

Terreno: 3.429.121,50
Edificios: 16.966.839,39
Valor total: 20.395.960.89

Datos registrales y de propiedad: sedes regionales

Oficina Regional de Cartago

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

Oficina Regional de Heredia

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 4-3072-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el H-809876 del año 1989, posee un área de 430.65 m2 con una construcción de 598.67 m2, se ubica en el distrito central del cantón central de la provincia de Heredia, 100 m. sur y 50 m. este de la Estación del Tren, sobre Avenida 12 entre calles 0 y 1.

Oficina Regional de Pococí

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 7-89898-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el L-0556198 del año 1999, posee un área de 600.00 m2, con una construcción de 422.70 m2, se ubica en el distrito 1° Guápiles, cantón 2° Pococí, de la provincia de Limón, 500 m. sur de la Universidad Latina de Guápiles.

Oficina Regional de Guatuso

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 2-261206-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el 2-012434 del año 1991, posee un área de 180.00 m2, con una construcción de 146.50 m2, se ubica en el distrito 1° San Rafael, cantón 15° Guatuso, de la provincia de Alajuela, 75m al norte y 25 m al este de la Sucursal del Banco Nacional de Costa Rica.

Oficina Regional de Corredores

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

Datos registrales y de propiedad: otros inmuebles

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

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

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

Terreno en Quepos: inscrito bajo el número de finca 6-229905-000, a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones, cédula Jurídica 2-400-042156, plano catastrado P-1966238 del año 2017, posee un área de 1.000 m2, se ubica en el distrito 1° Quepos, cantón 6° Quepos, de la provincia de Puntarenas, 50 m. este de la Junta de Educación de la Escuela el Estadio-la Inmaculada. Este posee el gravamen n°314-14556-01-0901-001 el cual data del 27 de marzo de 1941 impuesto a la finca madre No. 026778-000 referente a utilización del Estado del 12% del terreno para la construcción de caminos sin indemnización alguna, o el eventual aprovechamiento de fuerzas hidroeléctricas, telegráficas y telefónicas para construcción de puentes, y aprovechamiento de aguas necesarias para abastecimiento de poblaciones, abrevaderos e irrigación.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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 movimientos durante el periodo.

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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 0.42 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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 que era de 568.47

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00
-----------	-----------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	3 792 810,21	4 214 939,66	-10,02

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 13.42 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -422 129,45 que corresponde a un(a) **disminución** del -10,02 % de recursos disponibles, producto de registro en el periodo actual de los importes por amortización, tanto el consumo correspondiente al periodo 2022, como la aplicación retroactiva correspondiente a periodos anteriores hasta donde resultó practicable hacerlo. Este reconocimiento fue posible en virtud de que finalmente se logró obtener información actualizada por parte de la URP, acerca de las licencias existentes en la Institución por medio del oficio SCTI-339-2021 del 10 de noviembre de 2021.

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

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

Los ingresos o altas de este tipo de activos se realizan por medio del SIGAF, posterior a todo el proceso de contratación desde SICOP y por mucho tiempo estos movimientos se acumularon sin registro de amortización ni bajas, por tanto, el importe de esta cuenta esta supra valorado. Tal como se indicó antes en esta Nota, se ha logrado empezar a aplicar amortización de las licencias de software. No se cuenta con información suficiente para registrar bajas de licencias que han caducado o están en desuso, no obstante que se tiene un inventario de las que están vigentes en la actualidad. En el periodo 2021 se obtuvieron los primeros datos sobre las existencias reales de intangibles de TI, mediante oficios SCTI-339-2021 del 10 de noviembre de 2021, se presentó el inventario actual de licencias de software y mediante Memorando ISTI-141-2021, se actualizó el inventario de desarrollos internos de software, no obstante, persiste la omisión de información acerca de los costos.

Respecto a los “desarrollos internos de software”, no resulta posible registrarlos contablemente los que ya están en producción o con un avance significativo al cierre del periodo 2021, en razón de que no existía un procedimiento o directriz que estableciera la obligación o forma de llevar los costos asociados a su elaboración, por ende, no es posible medirlos de forma fiable que es uno de los dos requisitos fundamentales que cita la Norma para ser reconocidos como tales. A partir del periodo 2022, la Dirección General de Estrategia Tecnológica ha iniciado acciones para implementar una metodología que permita llevar a cabo este registro para los proyectos de desarrollos internos de software y aplicaciones que se generen a partir de este periodo.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 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	116 124,59	2 420,00	4 698,54

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 0.41 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 113 704,59 que corresponde a un(a) aumento del 4.698,54 % de recursos disponibles, producto de una gran cantidad de liquidaciones que al momento de cese de operación del sistema estaban pendientes de liquidar, dado que el registro retroactivo de los movimientos en SIGAF, debe ajustarse al cronograma comunicado por el Comité de SIGAF, mediante el último oficio sobre el particular CCAF-032-2022 del 08 de agosto del presente año. Como resultado de esto, no se han podido compensar un alto volumen de registros, manteniéndose activos en el sistema a la fecha de presentación.

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7 760 514,14	3 611 873,84	114,86

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 91,80 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.148.640,30 que corresponde a un(a) aumento del 114,86% de recursos disponibles, producto de que se quedaron sin compensar una serie de pasivos de las cuentas de acreedores nacionales, institucionales y de la cuenta transitoria de mercadería y servicios que lleva el sistema de forma automatizada.

En razón de que el Área de Contabilidad debe llevar una serie de registros para el traslado a base devengo del gasto que se registra en SIGAF, las cuentas de pasivo relacionadas con los gastos identificados como fijos y determinables, se han venido acumulando, en el tanto la obligación de pagarlo es ineludible. En esa línea se ubican las cuentas por deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes, deudas comerciales por servicios públicos, deudas comerciales por servicios generales de corto plazo –seguridad, y limpieza–principalmente. La gestión de los pagos para liquidar esos pasivos ha sido lenta y complicado durante mayo de 2022, sin mencionar que los registros reales de pago, deben ajustarse al cronograma mencionado antes en estas Notas. En virtud de lo mencionado, el porcentaje amortizado es bajo y genera una diferencia significativa entre los importes acumulados de ambos periodos.

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

Deudas comerciales a corto plazo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	1 053 496,87	140 164,43	913 332,44	651,61
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	1 017 592,13	301 049,96	716 542,18	238,01
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	1 205 619,07	141 684,05	1 063 935,02	750,92
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a pagar	11 867,68	4 342,45	7 525,23	173,29
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	204 626,75	165 563,93	39 062,81	23,59
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acredores institucionales	27 120,56	36 525,52	(9 404,96)	-25,75
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acredores ocasionales	96,00	54,55	41,45	75,97
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	509 905,56	731 631,93	-221 726,38	-30,31
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	72 463,47	0,00	72 463,47	0,00
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	973 398,61	915 418,03	57 980,58	6,33
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	1 261 791,76	1 175 438,99	86 352,76	7,35
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	618 005,58	0,00	618 005,58	0,00
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	631 141,91	0,00	631 141,91	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	82 262,97	0,00	82 262,97	0,00
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	41 091,27	0,00	41 091,27	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		7 760 514,14	3 611 873,84	4 148 640,30	114,86

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	278 668,20	186 765,87	49,21

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	267 435,30	186 157,40	43,66

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,30 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 91.902,33 que corresponde a un(a) aumento del 49,21 % de recursos disponibles, producto de una captación mayor de garantías de cumplimiento que registraron un aumento un 43,66 %, principalmente las rendidas en dólares, tal como se indicó en la Nota 3. Otro rubro que mostró un crecimiento del 1.746,07 % fue el de recaudación por cuenta del Gobierno Central –recaudación por cuentas a terceros-, que es donde se registran los dineros captados por la venta de servicios, el monto alto en el periodo actual, indica que existe un importe acumulado que aún no ha sido trasladado al fondo general del Gobierno, como corresponde según normativa, Artículo 66 de la Ley General de la Administración Pública.

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	4.285,30	0,00	4.285,30	0,00
2.1.3.02.02.01.2.	Renta anticipada por remesas (Dietas)	0,00	0,00	-	0,00
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	6.947,60	608,48	6.339,12	1.746,07
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	267.435,30	186.157,40	81.277,90	43,66
2.1.3.03.02.06.0.	Depósitos en Garantía Instituciones Públicas Finan	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		278.668,20	186.765,87	91.902,33	49,21

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	74 330,32	-100,00

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:

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -74.330,32 que corresponde a un(a) Disminución del 100 % de recursos disponibles, producto de la reclasificación del saldo de esta partida a una cuenta por pagar conforme los requerimientos de las políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional, versión 2021 (amparado a la versión 2018 de las NICSP), política 2.41.

En esta partida de pasivo, se llevaba únicamente el registro contable de la provisión por cesantía a los empleados, la cual se aplicaba a la porción de las personas no afiliadas a la Asociación Solidarista de empleados de la Institución. Este segmento no está cubierto por el aporte patronal que traslada el TSE a custodia y administración de la Asociación, por tanto, es un grupo que queda al descubierto. Con el cambio de versión de las NICSP y de las políticas contables, esta cuenta se reclasificó a una cuenta por pagar de largo plazo, la cual se ajustará posteriormente, conforme los estudios actuariales que se van a llevar a cabo.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	250 846,99	51 844,06	383,85

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 2,97 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 199.002,93 que corresponde a un(a) aumento del 383,85 % de recursos disponibles, producto de la acumulación del importe por cesantía como una cuenta de largo plazo que se empezó a registrar como provisión a partir del periodo 2020 y luego se reclasificó como cuenta por pagar, a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP. Como resultado del importe que se acumula mensualmente, el saldo de la cuenta aumenta en cada periodo y solo se amortiza cuando se produce el hecho generador: la renuncia o el despido de personas funcionarias.

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 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 0.28 % 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 de reconocimiento de provisiones por litigios judiciales en el periodo 2022, luego del análisis de todos los procesos para los que incluye un importe de pretensión y otros casos que la Procuraduría General de la República (PGR), en el último reporte al 31 de diciembre de 2021, aparecen como "fenecidos".

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

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

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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 1.66 % 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 2022. Esta es la cuenta espejo de la cuenta de efectivo del Fondo fijo de Caja chica 1.1.1.01.03.01.2., quedando así parametrizada para reflejar el fondo fijo como una cuenta a pagar de largo plazo.

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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 7,05 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	2 822 418,39	2 822 418,39	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 14,25 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis.

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso 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 0,35 % 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	18 045 016,35	18 430 164,56	-2,09

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 91,12 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -385.148,21 que corresponde a un(a) Disminución del -2,09 % 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 de la reserva trasladado a Resultados acumulados a la fecha de presentación, en ambos periodos.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **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	-2 529 078,02	6 136 487,55	-141,21

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-564 916,50	6 709 931,14	-108,42

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-1 964 161,51	-573 443,59	242,52

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -12,77 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8.665.565,57 que corresponde a un(a) **Disminución** del -141,21 % de recursos disponibles, producto de las variaciones registradas en las subcuentas que la componen, cabe decir que el efecto a la baja, con determinadas fluctuaciones, que se ha venido generando desde el periodo 2017, corresponde a la acreditación de registros con afectación a resultados que no se estaban realizando por falta de gestión contable, tales como depreciación, amortización, baja de activos, consumo de inventarios, principalmente. Con la aplicación retroactiva de reconocimiento de esos hechos, esta cuenta ha venido mermando para ubicarse en un escenario más realista, respecto a los verdaderos resultados históricos de la Institución.

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

- Resultado de cierre del periodo (diciembre) que imputa en la cuenta de “Resultados acumulados de ejercicios anteriores”, cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de (4.037.522,33),
- Reclasificación de activos efectuada en 2021, por conciliación de saldos entre los sistemas SIP (Sistema interno del TSE de administración y gestión de activos) y SIGAF, que se encontraba pendiente de realizar, más acreditaciones del periodo, que suman (3.622.473,52) esto contra la cuenta “ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06.1,
- Traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados “reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03. por un monto de 385.148,21, mencionada en la Nota 26
- Variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a 1.390,48.

Esto se muestra en los cuadros más abajo.

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

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

Resultados acumulados - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6 834 892,98	10 872 415,32	(4 037 522,33)	-37,14
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes	(657 446,44)	(657 446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente	(9 319 132,05)	(5 696 658,52)	(3 622 473,52)	63,59
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1 235 544,31	850 396,09	385 148,21	45,29
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		(564 916,50)	6 709 931,14	(7 274 847,65)	-108,42

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	-4 037 522,33	-37,14
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes	(657 446,44)	(657 446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente	(9 319 132,05)	(5 696 658,52)	-3 622 473,52	63,59
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1 235 544,31	850 396,09	385 148,21	45,29
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	1 964 161,51	573 678,70	1 390 482,81	242,38
TOTALES		1 399 245,01	7 283 609,84	(5 884 364,83)	-80,79

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	28 493,38	54 156,92	-47,39

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25.663,54 que corresponde a un (a) disminución del -47,39 % 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 cuentas por venta de servicios, entre los dos momentos contables, que, en el periodo de presentación, muestra un importe mayor respecto al anterior en cuenta, pendiente de traslado, aunado a la captación de dineros por el servicio de Reimpresión de Cédulas de identidad que en el periodo anterior no se había implementado.

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

Convenio suscrito entre el BCCR y el TSE en diciembre de 2016 para el acceso al Sistema de Información Ciudadana (SIC): datos demográficos, foto y firma de los ciudadanos costarricenses par uso en el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE), se estima una tarifa actual de ¢221,45 por transacción. Las transacciones efectuadas por el Banco Central no se cobran al amparo del acuerdo interinstitucional. Tal como se indicó en Nota 3, estos dineros no ingresan a cuentas del TSE, por lo que no hay registro de ello en cuenta de bancos institucionales. El BCCR traslada de forma directa a la Tesorería Nacional esos recursos, se expone a efectos de revelación suficiente.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

Convenio suscrito con Radiográfica Costarricense (RACSA) para que esa entidad comercialice el servicio de verificación de identidad por medio de cotejo de huellas dactilares, en la base de datos proporcionada por el TSE. RACSA aporta la infraestructura tecnológica, de seguridad, acceso a la base de datos, soporte técnico, enlaces, servicios web, así como la plataforma de cobro, la suscripción de contratos con terceros y mercadeo del servicio. RACSA traslada el 60% de las ventas generadas por este concepto a la cuenta de recaudación del

TSE en el Banco de Costa Rica. Cada mes, el TSE instruye a la Tesorería Nacional, el traslado de los fondos recaudados a las cuentas del Fondo General del Gobierno Central.

Ingreso recaudado por Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

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

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

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

Traslado de los Fondos

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

Cuenta Venta de Servicios					
Periodo/ Servicio	Consulta Ciudadana CIC	Verificación Identidad VID	Certificados digitales CDI	Reimpresión Doc Identidad RDI	Total servicio por mes
Enero	85.074,00	8.291,71	69.845,75	1.598,49	164.809,95
Febrero	89.934,83	15.674,76	58.441,62	1.522,83	165.574,05
Marzo	94.386,64	17.747,04	52.001,50	1.245,77	165.380,95
Abril	78.655,05	14.267,97	40.849,49	1.095,83	134.868,34
Mayo	95.790,85	12.738,92	47.114,64	1.009,96	156.654,37
Junio	93.791,38	15.156,81	41.475,45	943,72	151.367,36
Julio	86.898,53	14.123,66	41.577,83	991,23	143.591,24
Agosto	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	624.531,30	98.000,86	351.306,27	8.407,82	1.082.246,26
Porcentaje aporte	57,71	9,06	32,46	0,78	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	0,06	0,05		32,39

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,02 que corresponde a un(a) aumento del 32.39 % de recursos disponibles, producto de la acumulación de intereses en el periodo presente, en razón del balance entre las entradas de efectivo en las cuentas corrientes entre ambos periodos, siendo levemente superior en el periodo actual.

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

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	22 951 435,71	19 807 796,01	15,87

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	22.951.435,71

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.82 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 143 639,70,03 que corresponde a un (a) aumento del 15,87% 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 la liquidación de gastos generados por los comicios electorales, primera y segunda ronda del periodo 2022, en cuenta los pagos de carácter temporal, como el reconocimiento económico a los auxiliares electorales y los pagos de la deuda política.

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 resulte en extremo difícil encontrar una solución para cambiar ese registro a base devengo, además del gran volumen de transacciones que se ejecuta contra esta 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	13 079,76	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,06 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13 079,76 que corresponde a un (a) **Disminución o Aumento** del 0,00 % de recursos disponibles, producto de los ajustes por diferencias de cambio de las transacciones que se realizan en moneda extranjera y se poseen en cuentas de bancos en el sector financiero. Estos movimientos corresponden básicamente a las captaciones en moneda extranjera por garantías de cumplimiento en efectivo en dólares.

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

NOTA N° 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	17 288 369,44	15 532 131,57	11,31

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 69,27 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 756 237,87 que corresponde a un (a) aumento del 11,31 % de recursos disponibles, producto de incremento de personal temporal de refuerzo del proceso electoral bajo la modalidad de servicios especiales, que se contrata para cubrir tareas específicas relacionadas con los comicios electorales, previendo una primera y segunda ronda electoral; también se contabiliza el pago del salario escolar en este periodo de análisis. Es importante señalar lo que en notas anteriores se ha destacado, respecto a la afectación contable (no presupuestaria) de determinadas partidas del pasivo que afectan el gasto, para coadyuvar a pasar de forma progresiva el registro sobre base efectivo a base devengo, esa diferencia mayor del gasto, se va a ir compensando durante el periodo, conforme se ejecuten los pagos, a fin de reflejar el importe

del gasto real de esas partidas. Ante la contingencia de la baja de los sistemas del Ministerio de Hacienda se replicaron planillas de meses anteriores, que en el caso del TSE llevaban cargos que no correspondían, tales como jornada extraordinaria, por lo que esos importes deben revisarse, ajustarse y compensarse, revirtiendo su efecto progresivamente hasta alcanzar el importe real pagado.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso 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	6.061.905,54	5.748.211,18	313.694,36	5,46
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	639.318,28	373.371,80	265.946,48	71,23
5.1.1.01.05.	Suplencias	23.341,44	20.127,38	3.214,07	15,97
5.1.1.01.06.	Salario escolar	975.862,84	845.280,97	130.581,87	15,45
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	1.024.912,07	71.441,64	953.470,44	1.334,61
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	9.132,99	17.193,77	(8.060,78)	(46,88)
5.1.1.02.05.	Dietas	4.305,04	2.229,40	2.075,65	93,10
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	1.863.886,05	1.904.889,11	(41.003,06)	(2,15)
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	1.536.540,56	1.520.373,83	16.166,73	1,06
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	976.440,86	918.433,15	58.007,71	6,32
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	1.276.898,81	1.296.822,77	(19.923,96)	(1,54)
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	1.228.254,80	1.157.088,26	71.166,53	6,15
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	45.210,50	62.544,40	(17.333,89)	(27,71)
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	683.160,35	634.483,31	48.677,04	7,67
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com	398.339,68	374.499,30	23.840,38	6,37
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	199.169,84	188.400,82	10.769,02	5,72
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por e	219.160,61	239.826,85	(20.666,24)	(8,62)
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	122.529,17	156.913,64	(34.384,46)	(21,91)
TOTALES		17.288.369,44	15.532.131,57	1.756.237,87	11,31

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	5 379 642,35	3 410 056,91	57,76

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 21,56 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 969 585,44 que corresponde a un (a) aumento del 57,76 % 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 capacitación y protocolo, una partida que es particularmente relevante en la celebración de los comicios, comprende el gasto de los actos protocolarios, la atención de observadores internacionales y nacionales y los distintos actos ceremoniales antes, durante y al cierre de los comicios, otro rubro que crece significativamente es servicios de gestión de apoyo, en esta se registran los gastos por el pago de los auxiliares electorales en ambas rondas eleccionarias. La partida de servicios comerciales y financieros por su parte, incluye los servicios de información, publicidad y propaganda, impresión/encuadernación y transporte de bienes, todos los cuales registran imputaciones importantes derivadas del proceso electoral, en esta línea, se registran los gastos de información y publicidad como pautas informativas y difusión de mensajes a la población acerca del proceso electoral; en cuanto a la impresión, contiene los gastos derivados de la impresión de papeletas y otra papelería asociada al evento electoral, siendo de alrededor de 486,2 millones, dentro de los que también se cuenta el incremento en la impresión de cédulas de identidad que siempre se incrementa de forma estacional, con ocasión de la celebración de comicios 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 por Servicios					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	1.460.828,17	1.187.705,73	273.122,44	23,00
5.1.2.02.	Servicios básicos	871.895,39	651.946,96	219.948,44	33,74
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	963.925,50	457.759,56	506.165,94	110,57
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	1.715.156,08	706.372,90	1.008.783,18	142,81
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	68.056,74	30.139,37	37.917,37	125,81
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	33.735,34	81.731,93	(47.996,59)	(58,72)
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	38.230,79	4.849,95	33.380,85	688,27
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	218.735,38	287.169,52	(68.434,14)	(23,83)
5.1.2.99.	Otros servicios	9.078,95	2.381,00	6.697,96	281,31
TOTALES		5.379.642,35	3.410.056,91	1.969.585,44	57,76

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1 460 828,17	1 187 705,73	23,00

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 5,85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 273 122,44 que corresponde a un (a) aumento del 57,76 % de recursos disponibles, producto de la afectación del gasto para convertirlos a base efectivo. El Área de Contabilidad realiza un registro del gasto en el mes de los alquileres de las sedes regionales y edificios que ocupa el Tribunal, al margen de los registros que de forma automática se realizan, conforme llegan las facturas de pago, pero afectando la misma cuenta de gastos. Luego, Contabilidad hace revisiones de los pagos reales, a fin de ir compensando el pasivo generado contra esos pagos. De esta manera, en determinado momento contable, el gasto puede estar reflejado en exceso por falta de amortización.

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

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

Gastos por alquileres y derechos sobre bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	1.168.788,03	904.572,77	264.215,26	29,21
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	138.843,36	20.862,39	117.980,98	565,52
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	11.276,79	2.214,80	9.061,99	409,16
5.1.2.01.99	Otros alquileres	141.919,98	260.055,77	(118.135,79)	(45,43)
TOTALES		1.460.828,17	1.187.705,73	273.122,44	23,00

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	567 698,18	189 410,88	199,72

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,27 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 378 287,31 que corresponde a un (a) aumento del 199,72 % 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. Existen líneas de consumo de materiales y suministros estacionales entre las cuales se pueden citar el consumo de alimentación, enmarcado dentro de las actividades protocolarias de atención a las delegaciones y actos solemnes, el gasto de materiales de resguardo y seguridad, por la aplicación de protocolos de todo tipo, tanto en la sede central como en los recintos en todo el país, los productos farmacéuticos en razón de la dotación de elementos de protección sanitaria por

la aplicación de los protocolos exigidos por las autoridades de Salud, también el renglón de combustible, el cual está asociado a la logística del transporte de personas y material electoral a todo el país. Finalmente, otros consumos están asociados a las labores de acondicionamiento de espacios e instalación de dispositivos para la atención de los protocolos sanitarios, ampliado ahora a los recintos de votación en todo el país.

Es importante señalar que en virtud de que los sistemas de gestión de activos institucional y SIGAF no poseen comunicación, bajo la coyuntura de la contingencia por la afectación de los Sistemas del Ministerio de Hacienda existen registros atrasados de entradas de activos de estas partidas, razón por la que resulta riesgoso determinar la porción atribuible al gasto porque los saldos están incompletos y esta estimación se hace sobre la base de las diferencias calculadas mensualmente. Esto se está realizando una vez que se cierra formalmente el periodo y en el caso de julio, esa información no estaba completa a la fecha de presentación de los estados financieros.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	43.718,59	12.786,03	30.932,56	241,92
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	30.613,53	1.324,93	29.288,59	2.210,57
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	14.161,68	10.267,58	3.894,10	37,93
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	13.458,51	976,11	12.482,40	1.278,79
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	94,89	459,28	(364,39)	(79,34)
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	17.010,03	7.364,56	9.645,47	130,97
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3.066,28	3.050,82	15,46	0,51
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	16.677,96	4.355,72	12.322,24	282,90
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	11.661,64	26.810,25	(15.148,60)	(56,50)
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	4.063,56	761,31	3.302,25	433,76
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	9.473,54	4.261,11	5.212,43	122,33
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y	4.864,72	7.763,49	(2.898,77)	(37,34)
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	7.452,40	7.102,97	349,43	4,92
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	34.160,61	13.036,37	21.124,24	162,04
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	61.474,35	15.449,28	46.025,06	297,91
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	3.027,55	540,20	2.487,35	460,45
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	8.663,49	35.278,38	(26.614,89)	(75,44)
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	4.074,94	2.766,12	1.308,82	47,32
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	8.644,67	19.043,37	(10.398,70)	(54,61)
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.607,82	1.586,45	2.021,37	127,41
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	132,17	104,39	27,77	26,61
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	267.595,27	14.322,16	253.273,11	1.768,40
TOTALES		567.698,18	189.410,88	378.287,31	199,72

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	1 293 202,13	919 341,95	40,67

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 373 860,18 que corresponde a un (a) aumento del 40,67 % de recursos disponibles, producto del registro ordinario del gasto por depreciación y principalmente por el hecho de que en el periodo actual se inicia el reconocimiento del gasto por amortización por bienes intangibles.

Tras el reconocimiento progresivo de elementos de propiedad, planta y equipo, tiene lugar por consiguiente el respectivo gasto por depreciación de dichos activos

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

Gastos por depreciación de activos de PPE					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	191.676,10	193.346,15	(1.670,05)	(0,86)
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc	48.962,44	28.022,83	20.939,61	74,72
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele	21.641,98	24.438,03	(2.796,05)	(11,44)
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	159.916,84	64.689,31	95.227,53	147,21
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	46.668,53	53.267,58	(6.599,05)	(12,39)
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	542.399,47	497.684,87	44.714,59	8,98
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e i	5.120,88	2.821,92	2.298,96	81,47
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de	1.835,27	5.693,43	(3.858,16)	(67,77)
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilan	7.340,21	9.230,52	(1.890,31)	(20,48)
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios c	60.843,23	40.147,30	20.695,93	51,55
5.1.4.01.08.03.	Amortización de software y programas	206.797,19	0,00	206.797,19	0,00
TOTALES		1.293.202,13	919.341,95	373.860,18	40,67

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	6 419,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 419,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto del registro de bajas de activos de mobiliario y equipo por donaciones que se registraron en este periodo. Esto de conformidad por lo comunicado por la Proveeduría Institucional mediante los Memorandos PROV-0051-2022 del 17 de febrero, PROV-0156-2022 y PROV-0157-2022, ambos del 01 de junio. Contra esta cuenta se registra la pérdida correspondiente a la diferencia entre el importe original (valor de origen) y la depreciación acumulada a la fecha de la baja de esos activos, eso es, la porción atribuible al valor en libros de esos elementos de PPE en dicha fecha.

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

Gastos por pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.5.01.01.03.0.	Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	12,91	19,41	(6,50)	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	862,98	808,81	54,17	0,00
5.1.5.01.01.06.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	3.021,17	1.837,11	1.184,06	0,00
5.1.5.01.01.07.0.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	1.175,32	782,80	392,52	0,00
5.1.5.01.01.08.0.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	2,50	(2,50)	0,00
5.1.5.01.01.09.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,50	11,00	(10,50)	0,00
5.1.5.01.01.10.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	8,65	12,15	(3,50)	0,00
5.1.5.01.01.99.0.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.337,46	1.282,76	54,71	0,00
TOTALES		6.419,00	4.756,55	1.662,45	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	174 951,69	74 330,32	135,37

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,70 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 100 621,36 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 135,37 % 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 de la cuenta:

La cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

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

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
5.1.8.01.99.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Contencioso)	25.336,25	0,00	25.336,25	0,00
5.1.8.02.01.00.0.	Cargos por reestructuración	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)	26.482,49	0,00	26.482,49	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)	101.061,48	74.330,32	26.731,15	35,96
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		174.951,69	74.330,32	100.621,36	135,37

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	190 105,79	300 969,21	-36,84

Detalle:

Esta cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

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

Detalle de las cuentas:

a) Transferencias corrientes al sector privado interno

- Transferencias corrientes a personas comprende:
 - pago de subsidios por incapacidad por maternidad y enfermedad.
 - Otras transferencias corrientes a personas
- Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno comprende:
 - pagos a fundaciones: pagos por la ejecución de cartas de entendimiento en convenios de cooperación con diferentes fundaciones, en el caso del TSE, principalmente asociadas a universidades.

- Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro: pago de dineros como la deuda política que por algún tiempo está en control presupuestario del TSE y luego se transfieren a los Partidos Políticos, según Código Electoral (artículos 89, 90, 91 y 96) y la Ley 9407 "Límite del gasto estatal en las campañas políticas de 2018 y 2020", respecto a la Contribución estatal a los partidos políticos para las Elecciones nacionales 2018 y las municipales del 2020 (financiamiento anticipado a las elecciones presidenciales y legislativas que se celebrarán el 4 de febrero de 2018). Resolución N° 0959-E10-2017 del Tribunal Supremo de Elecciones.

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

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

b) Transferencias corrientes al sector público interno

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

c) Transferencias corrientes al sector externo:

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

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	109.384,96
14341	Universidad Estatal a Distancia	458,50

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0.76 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -110 863,42 que corresponde a un(a) **disminución** del -36,84 % de recursos disponibles, producto de que en el periodo actual solo se han afectado las cuentas de subsidios por incapacidad y los pagos a la CCSS por la cuota estatal del seguro social, mientras que en el periodo anterior se registraban cargos por transferencias a organismos internacionales y a entidades privadas por convenios de cooperación interinstitucional.

Aunado a lo mencionado en el párrafo anterior, la información aportada por las unidades que llevan las plantillas de contingencia no reflejan las transacciones sobre base devengo, sino únicamente los saldos pagados al cierre del periodo, lo que dificulta determinar la composición de los registros contables que intervinieron en esos movimientos. En suma, la información resulta insuficiente para generar de forma manual los registros que pudieran obtener datos más certeros a la fecha de presentación.

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

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.

Gastos por Transferencias corrientes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno				
5.4.1.01.01.01.9.	Otras prestaciones (subsídios incapacidad)	70.262,33	86.580,06	(16.317,72)	(18,85)
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.1.01.02.02.	Transferencias corrientes a empresas privadas	0,00	398,38	(398,38)	(100,00)
Total Transferencias corrientes Sector Privado		70.262,33	86.978,43	(16.716,10)	(19,22)
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno			0,00	0,00
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas				
	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	109.384,96	201.675,48	(92.290,52)	(45,76)
	Consejo Nacional de Rectores	0,00	7.500,00	(7.500,00)	(100,00)
	Universidad Estatal a Distancia (UNED)	458,50	1.742,30	(1.283,80)	(73,68)
	Fundación Universidad de Costa Rica **	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Total Transferencias corrientes Sector público		119.843,46	210.917,78	(91.074,32)	(43,18)
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo				
5.4.1.03.01.06.	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros	0,00	3.073,00	(3.073,00)	(100,00)
Total Transferencias corrientes Sector Externo		0,00	3.073,00	(3.073,00)	(100,00)
Totales transferencias corrientes del periodo		190.105,79	300.969,21	(110.863,42)	(36,84)
** Registro erróneo, debió imputarse en cuenta 5.4.1.01.02.01.2 "Transferencias corrientes a fundaciones"					

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	1 117,80	-100,00

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 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.117,80 que corresponde a un (a) **Disminución** del -36,84 % de recursos disponibles, producto de que en esta cuenta se registran los dineros sobrantes de viáticos y otras devoluciones que se transan entre la Institución y el fondo general, en la dinámica de pagos establecida, como los faltantes derivadas de arqueos de las cajas chicas que posee la Institución, por tanto, los saldos en esta cuenta son de carácter transitorio, la diferencia radica en la existencia de montos aún no trasladados en el periodo anterior, lo cual no sucede en el periodo actual.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	56 781,84	3 281,37	1 630,43

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.23 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53.500,47 que corresponde a un(a) aumento del 1.630,34 % 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 forma física (papel) que se hacía en los años anteriores a la pandemia. En la modalidad virtual el importe por timbres resulta bastante mayor al que se cobraba en el modo anterior.

En esta grupo del gasto se registran también en el periodo un cargo a la cuenta “sumas con destino específico sin asignación presupuestaria”, corresponde a un renglón con cargo al Fondo de Elecciones que debe reclasificarse a las respectivas partidas del gasto, lo cual no pudo realizarse antes de la fecha de corte del periodo, el importe es por 52.587,62. Esta situación fue expuesta por el Contador del TSE Sr. Jefferson Vargas al Coordinador de la Unidad de Registro Presupuestario, entre otros aspectos señala “*ante un asunto de apremio en donde debe privar la operación exitosa del proceso electoral, es posible que se requiera adquirir bienes y servicios no previstos y para lo cual no existan los fondos suficientes en las subpartidas de gasto a las que deberían imputarse. Esto requiere de atención inmediata y por tanto no es posible esperar a la realización de un traslado de partidas oportunamente, que es lo usual. De allí que el amparo presupuestario lo constituya la previsión del Fondo General de Elecciones, con asidero en la subpartida 90202, que por sí misma no es un objeto de gasto al que puedan efectuarse directamente imputaciones; debe entenderse entonces que se trata de una previsión que permite disponer de recursos adicionales a los distribuidos entre el resto de las subpartidas de gasto que tienen una programación claramente establecida por el TSE.*”, además señala “*en la reunión del 22 de enero de 2014 y a efectos de dar cumplimiento al principio de especialidad cuantitativa y cualitativa, normado en el inciso f) del artículo 5 de la ley n.º 8131, Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos se deben realizar modificaciones presupuestarias para dotar de recursos a la subpartida donde originalmente debió haberse ejecutado el gasto y posteriormente realizar los ajustes contables, mediante notas de cargo y abono por parte de la Contaduría para que el gasto se refleje en la subpartida respectiva.*”

Este movimiento aún no se ha podido realizar, en razón de que la transacción se realizó en el periodo de transición entre la baja de los sistemas y la entrada del plan contingencial.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	512.700,64	738.736,62	-30,60%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (226.035,97) que corresponde a un(a) disminución del -30.60 % de recursos

disponibles, producto de una diferencia significativa entre los saldos de las cuentas relacionadas con las garantías de cumplimiento en colones y dólares y la venta de servicios. En el primer caso, esto se produce por la contracción de movimientos de los procesos de contratación administrativa donde se generan estas garantías debido a la baja de los sistemas hacendarios y, en el segundo caso por existir en el periodo anterior un importe significativo pendiente de trasladar a la Tesorería Nacional.

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.

Los cobros en las cuentas que se reportan como actividades de operación se desglosan:

Cuenta	Movimiento	Monto
1.1.1.50.16.00.1.	Recepción de dineros por venta de servicios VID, CDI y RDI	488.920.32
1.1.1.50.16.01.0.	Recepción de garantías de cumplimiento efectivo en colones	5.628.84
1.1.1.50.16.02.0.	Recepción transitoria del seguro de cauciones para traslado al INS	1.220.57
	Devolución de timbre navideño de correos de Costa Rica	102.26
	Intereses ganados en el periodo	0.01
1.1.1.51.26.01.0.	Recepción de garantías de cumplimiento efectivo en dólares	16.828,64
	TOTAL	512.700,64

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

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	488.920,32	497.789,12	(8.868,81)	(1,78)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	5.628,84	8.604,25	(2.975,41)	(34,58)
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.322,85	1.637,80	(314,95)	(19,23)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	16.828,64	230.705,45	(213.876,81)	(92,71)
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		512.700,64	738.736,62	(226.035,97)	(30,60)

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	500.113,94	604.149,97	-17,22%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54.174,04 que corresponde a un(a) Aumento del 16.50 % 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 310.85% respecto al periodo anterior.

Cuenta	Movimiento	Monto
1.1.1.50.16.00.1.	Traslados a TN de dineros por venta de servicios VID, CDI y RDI	487.838,36
1.1.1.50.16.01.0.	Devolución de garantías de cumplimiento efectivo en colones	10.889,63
1.1.1.50.16.02.0.	Devolución del seguro de cauciones para traslado al INS	1.220,57
	Depósito de timbre navideño de correos de Costa Rica	102,26
	Reversión registro incorrecto prima Seguro caución	63,12
1.1.1.51.26.01.0.	Devolución de garantías de cumplimiento efectivo en dólares	0,00
	TOTAL	500.113,94

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de 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	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	370.650,24	324.675,52	45.974,72	14,16
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	10.454,57	2.544,61	7.909,95	310,85
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.385,94	1.637,79	(251,85)	(15,38)
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		382.490,75	328.857,93	53.632,83	16,31

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	448.371,39	275.776,91	62,58%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 172.594,49 que corresponde a un(a) Aumento del 62.58 % de recursos disponibles, producto del balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual, en razón de lo indicado en 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, así como la captación de garantías de cumplimiento en efectivo que fueron mayores a las salidas (devoluciones). De igual manera, se presentaron erogaciones importantes hacia el Fondo General, lo que mantiene cierto balance entre los flujos positivos y negativos para el periodo que se presenta.

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	27.397,55	113.225,20	(85.827,65)	(75,80)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	85.243,01	85.963,79	(720,78)	(0,84)
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.125,21	26.096,06	29,16	0,11
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	182.192,33	170.078,51	12.113,82	7,12
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		460.958,10	410.363,56	50.594,54	12,33

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	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)

Rubro	Actividad	Detalle	Fecha/recibo
bienes de infraestructura.			

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	19 804 509,45	28 855 223,23	-31,37

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de abril de 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9.050.713,78 que corresponde a un(a) disminución del -31.37 % 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.

- Cuenta 3.1.3.01 “Reservas de revaluación de propiedad, planta y equipo”, se afecta por el traslado del consumo (depreciación) de los edificios revaluados que generaron dicha reserva a resultados acumulados, lo que deriva en una reducción gradual, en tanto no se registren nuevas revaluaciones, eso en el periodo produjo una reducción de -385.148,21 representando un 2.09%.
- Cuenta 3.1.5.01 “Resultados acumulados”, posee varias subcuentas:
 - Resultado del periodo 2021 aplicado a “Resultados de ejercicios anteriores” por -4.037.522,34 representando un 37,14%.
 - “Ajuste de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente” cuenta 3.1.5.01.02.06. contra la cual se imputaron los registros de ajustes por reclasificaciones o depuraciones de activos por -3.622.473,52, para un 63.59%
 - “Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03., cuenta espejo de la 3.1.3.01. por el traslado a resultados, por el mismo importe, pero positivo 385.148,21, siendo un 45.29%. Esas variaciones arrojan un resultado de -7.274.847,65, al cual se aplica el resultado del periodo por -1.390.428,81, dando el resultado que genera la variación absoluta. Las variaciones completas del patrimonio, se muestran en el cuadro abajo.

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

Patrimonio - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.1.	Capital				
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	1.396.900,08	1.396.900,08	0,00	0,00
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos	2.822.418,39	2.822.418,39	0,00	0,00
	Total Capital inicial	4.219.318,47	4.219.318,47	0,00	0,00
3.1.2.	Transferencias de capital				
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	69.252,64	69.252,64	0,00	0,00
	Total Donaciones de Capital	69.252,64	69.252,64	0,00	0,00
3.1.3.	Reservas				
3.1.3.01.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	18.045.016,35	18.430.164,56	(385.148,21)	(2,09)
	Total Reservas	18.045.016,35	18.430.164,56	(385.148,21)	(2,09)
3.1.5.	Resultados acumulados				
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores rea	(657.446,44)	(657.446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realiza	(9.319.132,05)	(5.696.658,52)	(3.622.473,52)	63,59
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1.235.544,31	850.396,09	385.148,21	45,29
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	(564.916,50)	6.709.931,14	(7.274.847,65)	(108,42)
	Resultado del Periodo	(1.964.161,51)	(573.678,70)	(1.390.482,81)	242,38
Totales	Patrimonio	19.804.509,45	28.854.988,12	(9.050.478,67)	(31,37)

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 versus contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	(21.645.687,16)	(19.182.576,52)	12.84%
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 12.84 % 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, en razón que 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 sub partidas 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 sub partidas 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 sub partida sin afectación presupuestaria, por tanto, es un movimiento de naturaleza contable que no afecta presupuesto, generando diferencias con presupuesto.
- Pueden presentarse diferencias, especialmente en el presupuesto, por facturas ya devengadas contablemente, las cuales se visualizarían en presupuesto hasta el momento del pago (acuerdo de pago), con diferencias en ocasiones superiores a los 20 días o más, por lo que incluso pueden quedar registradas en periodos diferentes.

Cuadro comparativo de importes presupuestarios y contables

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/07/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	6.061.905,54	6.061.905,54	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	639.318,28	639.318,28	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	23.341,44	23.341,44	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	366.177,71	1.024.912,07	(658.734,36)
5110202000	E00202	Recargo de funciones	9.132,99	9.132,99	0,00
5110205000	E00205	Dietas	4.305,04	4.305,04	0,00
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	1.863.886,05	1.863.886,05	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1.536.540,56	1.536.540,56	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	2.680,32	976.440,86	(973.760,55)
5110106000	E00304	Salario escolar	1.580.057,94	975.862,84	604.195,10
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	1.276.898,81	1.276.898,81	0,00
5110401000	E00401- 20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud (Ley 17 Constitutiva de la CCSS y Reglamento N.7082	622.147,31	1.228.254,80	(606.107,48)
5110405000	E00405- 20085001	Banco Popular y de Desarrollo Comunal. (Ley 4351 Orgánica del BPDC).	33.629,19	45.210,50	(11.581,31)
5110501000	E00501- 20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones (Ley 17 Constitutiva de la CCSS y Reglamento N. 6898)	344.681,32	683.160,35	(338.479,03)
5110502000	E00502- 20085001	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (Ley Protección al Trabajador N. 7983).	201.774,55	398.339,68	(196.565,12)
5110503000	E00503- 20085001	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (Ley Protección al Trabajador N. 7983).	100.887,27	199.169,84	(98.282,57)
5110505000	E00505- 20085001	Asociación Solidarista de Empleados del TSE y Registro Civil. (Aporte Patronal)	142.466,22	219.160,61	(76.694,39)
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	256.665,49	1.168.788,03	(912.122,54)
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	134.167,84	138.843,36	(4.675,52)
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	3.702,68	11.276,79	(7.574,11)
5120199000	E10199	Otros alquileres	94.282,43	141.919,98	(47.637,55)
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	14.302,08	53.671,77	(39.369,68)
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	107.606,89	260.929,30	(153.322,41)
5120203100	E10203	Servicio de correo	4.807,64	73.527,08	(68.719,44)
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	134.688,21	479.829,52	(345.141,31)
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	167,85	3.937,72	(3.769,87)

5120301100	E10301	Información	39.147,25	44.398,10	(5.250,85)
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	486.240,05	879.547,98	(393.307,94)
5120304100	E10304	Transporte de bienes	35.077,09	38.770,36	(3.693,27)
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	0,00	452,86	(452,86)
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	756,20	756,20	0,00
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	1.139,21	2.089,21	(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	12.626,22	(10.166,08)
5120406100	E10406	Servicios generales	198.272,36	803.683,79	(605.411,44)
5120499100	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	873.921,02	896.756,86	(22.835,83)
5120308000	E10499	Servicios de almacenamiento	0,00	0,00	0,00
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	1.087,58	960,93	126,66
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	55.740,83	56.116,74	(375,91)
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	0,00	3.193,69	(3.193,69)
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	7.785,39	7.785,39	0,00
5120601010	E10601	Seguros	24.780,03	33.735,34	(8.955,31)
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	0,00	456,65	(456,65)
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	37.774,15	37.774,15	0,00
	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	31.009,28		(742,52)
5120801011	E10801	Mantenimiento de terrenos		542,40	
5120801990	E10801	Mantenimiento de edificios varios		31.209,41	
5120801991	E10801	Mantenimiento de instalaciones y obras		0,00	
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción.	1.765,06	1.765,06	0,00
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	14.824,53	14.812,27	12,26
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación.	250,34	1.529,85	(1.279,51)
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	25.799,88	44.518,99	(18.719,11)
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información.	83.404,66	123.600,16	(40.195,50)
	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	661,05		(96,20)

5120807000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación		96,20	
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		661,05	
5120899100	E10899	Otros gastos de mantenimiento y reparación		661,05	
5990201000	E10999	Otros impuestos	0,00	4.044,22	(4.044,22)
5129901000	E19901	Servicios de regulación	0,00	0,00	0,00
	E19902	Intereses moratorios y multas	0,00		(35,11)
5999103010	E19902	Multas y sanciones administrativas		0,00	
5999103030	E19902	Intereses moratorios		35,11	
5129905000	E19903	Gastos de oficinas en el exterior	9.078,95	9.078,95	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	43.663,56	1.084,80	42.578,76
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	14.140,11	3.190,18	10.949,93
1140101041	E-20104	Tintas, pinturas y diluyentes	16.802,52	211.460,00	(194.657,48)
1140101991	E-20199	Otros productos químicos y conexos	410,59	4.431,21	(4.020,62)
1140102031	E-20203	Alimentos y bebidas	2.267,08	2.044,56	222,52
1140103010	E-20301	Materiales y productos metálicos	2.226,86	92.140,48	(89.913,62)
1140103020	E-20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	161,33	3.088,21	(2.926,88)
1140103030	E-20303	Madera y sus derivados	0,00	12.859,81	(12.859,81)
1140103040	E-20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	896,64	50.397,67	(49.501,03)
1140103050	E-20305	Materiales y productos de vidrio	0,00	204,88	(204,88)
1140103060	E-20306	Materiales y productos de plástico	1.413,39	13.600,02	(12.186,64)
1140103990	E-20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	903,75	19.544,76	(18.641,01)
1140104010	E-20401	Herramientas e instrumentos	3.185,21	4.935,77	(1.750,56)
1140104020	E-20402	Repuestos y accesorios	3.972,03	26.233,49	(22.261,46)
1140199010	E-29901	Útiles y materiales de oficina y computo	8.588,79	41.435,74	(32.846,94)
1140199020	E-29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1.063,51	2.278,22	(1.214,72)
1140199030	E-29903	Productos de papel, cartón e impresos	7.244,37	163.970,81	(156.726,44)
1140199040	E-29904	Textiles y vestuario	2.882,28	8.813,54	(5.931,26)
1140199050	E-29905	Útiles y materiales de limpieza	4.631,30	24.937,00	(20.305,70)

1140199060	E-29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.301,09	2.805,47	495,63
1140199070	E-29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	72,32	1.851,91	(1.779,59)
1140199990	E-29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	35.235,21	23.015,58	12.219,63
1250103011	E-50101	Maquinaria y equipo para la producción	3.852,71	549.193,42	(545.340,71)
1250103061					
1250103081					
1250103091					
1250103101					
1250103991					
1250104011	E-50102	Equipo de transporte	0,00	774.713,48	(774.713,48)
1250104021					
1250104951					
1250104991					
1250105011	E-50103	Equipo de comunicación	33.651,36	1.044.726,27	(1.011.074,91)
1250105021					
1250105031					
1250105041					
1250105991					
1250106011	E-50104	Equipo y mobiliario de oficina	452,00	1.344.919,90	(1.344.467,90)
1250106021					
1250106031					
1250106051					
1250106991					
1250107011	E-50105	Equipo y programas de computo	0,00	6.735.304,10	(6.735.304,10)
1250107021					
1250107031					
1250107041					
1250107051					
1250107991					
1250108011	E-50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0,00	72.059,32	(72.059,32)
1250108021					
1250108031					
1250108991					
1250109011	E-50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	96.700,35	(96.700,35)
1250109021					
1250109991					

1250110011	E-50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	1.716,74	747.614,12	(745.897,38)
1250110021					
1250110031					
1250110991					
1250199021					
1250199031					
12501990401					
1250199991					
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	E-59903	Bienes intangibles	24.544,28	4.695.642,53	(4.671.098,25)
1250899010					
5410203060	E-60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal al Seguro de Pensiones, según ley no. 17 del 22/10/1943, Ley constitutiva	119.843,46	119.843,46	0,00
5410203060	E-60103	Fundaciones UNA-UCR-UNED	0,00	0,00	0,00
5110601000	E-60201	Becas a funcionarios	30.923,01	0,00	30.923,01
5110608200	E-60301	Prestaciones legales	62.202,80	122.529,17	(60.326,37)
5410101019	E-60399	Otras prestaciones	70.262,33	70.262,33	0,00
5410102012	E-60402	Fundación Omar Dengo (para atención de la carta de entendimiento n°1 del convenio marco suscrito por el Tribunal Supremo de Elecciones con la	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 de afiliación según sesión 79-2003 del Tribunal Supremo de Elecciones	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). (cuota ordinaria según ley no.7905 del 14/09/1999	52.587,62	0,00	52.587,62
TOTALES			18.044.444,99	39.690.132,14	(21.588.966,41)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110201000 E00201	366.177,71	1.024.912,07	(658.734,36)	<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 abril y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de la jornada extraordinaria, más otros posibles adeudos retrasados o contenidos en liquidaciones laborales. Los meses junio y julio no se han pagado, por eso no se muestran en presupuesto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>658.734,36</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00201</td> <td>366.177,71</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.024.912,07</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	658.734,36	2022	CONT-PRES	E00201	366.177,71	2022		Diferencia	1.024.912,07	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	658.734,36	2022																	
CONT-PRES	E00201	366.177,71	2022																	
	Diferencia	1.024.912,07																		
5110303000 E00303	2.680,32	976.440,86	(973.760,55)	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo y el importe real pagado. El pasivo por pagar por decimotercer mes corresponde a los meses noviembre y diciembre de 2021 y de enero a junio 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>973.760,55</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00303</td> <td>2.680,32</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>976.440,86</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	973.760,55	2022	CONT-PRES	E00303	2.680,32	2022		Diferencia	976.440,86	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	973.760,55	2022																	
CONT-PRES	E00303	2.680,32	2022																	
	Diferencia	976.440,86																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110106000 E00304	1.580.057,94	975.862,84	604.195,10	<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 al periodo de enero a junio de 2022, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, incluye el pago total efectuado el 20 de enero de 2022, mas adeudos en 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>604.195,10</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00304</td> <td>1.580.057,94</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>975.862,84</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	604.195,10	2022	CONT-PRES	E00304	1.580.057,94	2022		Diferencia	975.862,84	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	604.195,10	2022																	
CONT-PRES	E00304	1.580.057,94	2022																	
	Diferencia	975.862,84																		
5110401000 E00401	622.147,31	1.228.254,80	(606.107,48)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud meses de enero a junio de 2022, menos los ajustes contables para amortizar el devengo que se hace por estimación como gasto acumulado. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y 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>606.107,48</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00401</td> <td>622.147,31</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.228.254,80</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	606.107,48	2022	CONT-PRES	E00401	622.147,31	2022		Diferencia	1.228.254,80	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	606.107,48	2022																	
CONT-PRES	E00401	622.147,31	2022																	
	Diferencia	1.228.254,80																		
5110405000	33.629,19	45.210,50	(11.581,31)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular meses de enero a junio de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y 2022 efectivamente pagados.</p>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
E00405				<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>11.581,31</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00405</td> <td>33.629,19</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>45.210,50</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	11.581,31	2022	CONT-PRES	E00405	33.629,19	2022		Diferencia	45.210,50	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	11.581,31	2022																	
CONT-PRES	E00405	33.629,19	2022																	
	Diferencia	45.210,50																		
5110501000	344.681,32	683.160,35	(338.479,03)	La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones meses de enero a junio de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y 2022 efectivamente pagados.																
E00501				<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>338.479,03</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00501</td> <td>344.681,32</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>683.160,35</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	338.479,03	2022	CONT-PRES	E00501	344.681,32	2022		Diferencia	683.160,35	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	338.479,03	2022																	
CONT-PRES	E00501	344.681,32	2022																	
	Diferencia	683.160,35																		
5110502000	201.774,55	398.339,68	(196.565,12)	La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP meses enero a junio de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y 2022 efectivamente pagados.																
E00502				<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>196.565,12</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00502</td> <td>201.774,55</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>398.339,68</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	196.565,12	2022	CONT-PRES	E00502	201.774,55	2022		Diferencia	398.339,68	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	196.565,12	2022																	
CONT-PRES	E00502	201.774,55	2022																	
	Diferencia	398.339,68																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110503000 E00503	100.887,27	199.169,84	(98.282,57)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL meses enero a junio de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y 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>98.282,57</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00503</td> <td>100.887,27</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>199.169,84</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	98.282,57	2022	CONT-PRES	E00503	100.887,27	2022		Diferencia	199.169,84	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	98.282,57	2022																	
CONT-PRES	E00503	100.887,27	2022																	
	Diferencia	199.169,84																		
5110505000 E00505	142.466,22	219.160,61	(76.694,39)	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal trasladado a la Asociación solidarista entre los meses de enero a junio de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a adeudos del 2021 y 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>76.694,39</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E00505</td> <td>142.466,22</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>219.160,61</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	76.694,39	2022	CONT-PRES	E00505	142.466,22	2022		Diferencia	219.160,61	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
CONT	BALANCE	76.694,39	2022																	
CONT-PRES	E00505	142.466,22	2022																	
	Diferencia	219.160,61																		
5120101100	256.665,49	1.168.788,03	(912.122,54)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo de enero a junio de 2022, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto solo registra los pagos realizados en el 2022 y adeudos del periodo anterior.</p>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
E10101				<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>912.122,54</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10101</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10101</td> <td>256.665,49</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.168.788,03</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	912.122,54	2022	CONT-PRES	E10101	0,00	2022	PRESUP	E10101	256.665,49	2022		Diferencia	1.168.788,03	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	912.122,54	2022																					
CONT-PRES	E10101	0,00	2022																					
PRESUP	E10101	256.665,49	2022																					
	Diferencia	1.168.788,03																						
5120102000	134.167,84	138.843,36	(4.675,52)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo enero-junio 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>4.675,52</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10102</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10102</td> <td>134.167,84</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>138.843,36</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	4.675,52	2022	CONT-PRES	E10102	0,00	2022	PRESUP	E10102	134.167,84	2022		Diferencia	138.843,36	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	4.675,52	2022																					
CONT-PRES	E10102	0,00	2022																					
PRESUP	E10102	134.167,84	2022																					
	Diferencia	138.843,36																						
E10102																								

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
5120104000 E10104	3.702,68	11.276,79	(7.574,11)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo enero-junio 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>7.574,11</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10104</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10104</td> <td>3.702,68</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>11.276,79</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	7.574,11	2022	CONT-PRES	E10104	0,00	2022	PRESUP	E10104	3.702,68	2022		Diferencia	11.276,79	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	7.574,11	2022																					
CONT-PRES	E10104	0,00	2022																					
PRESUP	E10104	3.702,68	2022																					
	Diferencia	11.276,79																						
5120199000 E10199	94.282,43	141.919,98	(47.637,55)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de otros alquileres para el periodo enero-junio 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>47.637,55</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10199</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10199</td> <td>94.282,43</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>141.919,98</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	47.637,55	2022	CONT-PRES	E10199	0,00	2022	PRESUP	E10199	94.282,43	2022		Diferencia	141.919,98	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	47.637,55	2022																					
CONT-PRES	E10199	0,00	2022																					
PRESUP	E10199	94.282,43	2022																					
	Diferencia	141.919,98																						

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																				
5120201100 E10201	14.302,08	53.671,77	(39.369,68)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de agua para el periodo enero-junio 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>39.369,68</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10201</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10201</td> <td>14.302,08</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>53.671,77</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	39.369,68	2022	CONT-PRES	E10201	0,00	2022	PRESUP	E10201	14.302,08	2022		Diferencia	53.671,77	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	39.369,68	2022																					
CONT-PRES	E10201	0,00	2022																					
PRESUP	E10201	14.302,08	2022																					
	Diferencia	53.671,77																						
5120202100 E10202	107.606,89	260.929,30	(153.322,41)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo enero-junio 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>153.322,41</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10202</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10202</td> <td>107.606,89</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>260.929,30</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	153.322,41	2022	CONT-PRES	E10202	0,00	2022	PRESUP	E10202	107.606,89	2022		Diferencia	260.929,30	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	153.322,41	2022																					
CONT-PRES	E10202	0,00	2022																					
PRESUP	E10202	107.606,89	2022																					
	Diferencia	260.929,30																						

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																				
5120203100 E10203	4.807,64	73.527,08	(68.719,44)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo enero-junio 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>68.719,44</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10203</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10203</td> <td>4.807,64</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>73.527,08</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	68.719,44	2022	CONT-PRES	E10203	0,00	2022	PRESUP	E10203	4.807,64	2022		Diferencia	73.527,08	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	68.719,44	2022																					
CONT-PRES	E10203	0,00	2022																					
PRESUP	E10203	4.807,64	2022																					
	Diferencia	73.527,08																						
5120204100 E10204	134.688,21	479.829,52	(345.141,31)	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo enero-junio 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>345.141,31</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10204</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	345.141,31	2022	CONT-PRES	E10204	0,00	2022								
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	345.141,31	2022																					
CONT-PRES	E10204	0,00	2022																					

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				PRESUP	E10204	134.688,21	2022
					Diferencia	479.829,52	
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.			
5120299100	167,85	3.937,72	(3.769,87)	La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos para el periodo enero-junio 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.			
E10299							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	3.769,87	2022
				CONT-PRES	E10299	0,00	2022
				PRESUP	E10299	167,85	2022
					Diferencia	3.937,72	
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.			
5120301100	39.147,25	44.398,10	(5.250,85)	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.			
E10301							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	5.250,85	2022

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10301</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10301</td> <td>39.147,25</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>44.398,10</td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT-PRES	E10301	0,00	2022	PRESUP	E10301	39.147,25	2022		Diferencia	44.398,10									
CONT-PRES	E10301	0,00	2022																					
PRESUP	E10301	39.147,25	2022																					
	Diferencia	44.398,10																						
5120303100 E10303	486.240,05	879.547,98	(393.307,94)	<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>393.307,94</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10303</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10303</td> <td>486.240,05</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>879.547,98</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	393.307,94	2022	CONT-PRES	E10303	0,00	2022	PRESUP	E10303	486.240,05	2022		Diferencia	879.547,98	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	393.307,94	2022																					
CONT-PRES	E10303	0,00	2022																					
PRESUP	E10303	486.240,05	2022																					
	Diferencia	879.547,98																						
5120304100 E10304	35.077,09	38.770,36	(3.693,27)	<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>3.693,27</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	3.693,27	2022												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	3.693,27	2022																					

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				CONT-PRES	E10304	0,00	2022
				PRESUP	E10304	35.077,09	2022
					Diferencia	38.770,36	
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.			
5120306100	0,00	452,86	(452,86)	La diferencia corresponde a registros de gastos por comisiones bancarias de las cuentas de recaudación por venta de servicios.			
E10306							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	452,86	2022
				CONT-PRES	E10306	0,00	2022
				PRESUP	E10306	0,00	2022
					Diferencia	452,86	
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.			
5120401100	1.139,21	2.089,21	(950,00)	La diferencia corresponde a entradas por servicios de emergencias médicas devengadas no pagadas.			
E10401							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	950,00	2022
				CONT-PRES	E10401	0,00	2022

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				PRESUP	E10401	1.139,21	2022
					Diferencia	2.089,21	
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.			
5120405100	2.460,14	12.626,22	(10.166,08)	La diferencia corresponde a entradas por servicios de emergencias médicas devengadas no pagadas.			
E10405							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	10.166,08	2022
				CONT-PRES	E10405	0,00	2022
				PRESUP	E10405	2.460,14	2022
					Diferencia	12.626,22	
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.			
5120406100	198.272,36	803.683,79	(605.411,44)	La diferencia corresponde al registro sobre base devengo del gasto por servicios de limpieza y de seguridad (contratos continuados) proyectado del periodo enero-julio de 2022.			
E10406							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				CONT	BALANCE	605.411,44	2022
				CONT-PRES	E10406	0,00	2022

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10406</td> <td>198.272,36</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>803.683,79</td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	PRESUP	E10406	198.272,36	2022		Diferencia	803.683,79													
PRESUP	E10406	198.272,36	2022																					
	Diferencia	803.683,79																						
5120499100	873.921,02	896.756,86	(22.835,83)	<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>22.835,83</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10499</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10499</td> <td>873.921,02</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>896.756,86</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	22.835,83	2022	CONT-PRES	E10499	0,00	2022	PRESUP	E10499	873.921,02	2022		Diferencia	896.756,86	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	22.835,83	2022																					
CONT-PRES	E10499	0,00	2022																					
PRESUP	E10499	873.921,02	2022																					
	Diferencia	896.756,86																						
5120501000	1.087,58	960,93	126,66	<p>La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente al periodo enero-junio 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>126,66</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	126,66	2022												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	126,66	2022																					
E10499																								
E10501																								

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10501</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10501</td> <td>1.087,58</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>960,93</td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT-PRES	E10501	0,00	2022	PRESUP	E10501	1.087,58	2022		Diferencia	960,93									
CONT-PRES	E10501	0,00	2022																					
PRESUP	E10501	1.087,58	2022																					
	Diferencia	960,93																						
5120502000 E10502	55.740,83	56.116,74	(375,91)	<p>La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente al periodo enero-junio 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>375,91</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10502</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10502</td> <td>55.740,83</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>56.116,74</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	375,91	2022	CONT-PRES	E10502	0,00	2022	PRESUP	E10502	55.740,83	2022		Diferencia	56.116,74	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	375,91	2022																					
CONT-PRES	E10502	0,00	2022																					
PRESUP	E10502	55.740,83	2022																					
	Diferencia	56.116,74																						
5120503000 E10503	0,00	3.193,69	(3.193,69)	<p>La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente al periodo enero-junio 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>																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<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>3.193,69</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10503</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10503</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>3.193,69</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	3.193,69	2022	CONT-PRES	E10503	0,00	2022	PRESUP	E10503	0,00	2022		Diferencia	3.193,69	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	3.193,69	2022																					
CONT-PRES	E10503	0,00	2022																					
PRESUP	E10503	0,00	2022																					
	Diferencia	3.193,69																						
5120601010	24.780,03	33.735,34	(8.955,31)	<p>La diferencia corresponde al registro del gasto diferido por seguros correspondiente al periodo enero-junio 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>8.955,31</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10601</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10601</td> <td>24.780,03</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>33.735,34</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	8.955,31	2022	CONT-PRES	E10601	0,00	2022	PRESUP	E10601	24.780,03	2022		Diferencia	33.735,34	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	8.955,31	2022																					
CONT-PRES	E10601	0,00	2022																					
PRESUP	E10601	24.780,03	2022																					
	Diferencia	33.735,34																						
5120601040																								
5120601090																								
5120601990																								
E10601																								

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
5120701000 E10701	0,00	456,65	(456,65)	<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>456,65</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10701</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10701</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>456,65</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	456,65	2022	CONT-PRES	E10701	0,00	2022	PRESUP	E10701	0,00	2022		Diferencia	456,65	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	456,65	2022																					
CONT-PRES	E10701	0,00	2022																					
PRESUP	E10701	0,00	2022																					
	Diferencia	456,65																						
5120801011 5120801990 E10801	31.009,28	31.751,81	(742,52)	<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>742,52</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10801</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10801</td> <td>31.009,28</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>31.751,81</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	742,52	2022	CONT-PRES	E10801	0,00	2022	PRESUP	E10801	31.009,28	2022		Diferencia	31.751,81	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	742,52	2022																					
CONT-PRES	E10801	0,00	2022																					
PRESUP	E10801	31.009,28	2022																					
	Diferencia	31.751,81																						

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																				
5120803100 E10805	14.824,53	14.812,27	12,26	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento de equipos de transporte y ascensores, 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>12,26</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10805</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10805</td> <td>14.824,53</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>14.812,27</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	12,26	2022	CONT-PRES	E10805	0,00	2022	PRESUP	E-10805	14.824,53	2022		Diferencia	14.812,27	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	12,26	2022																					
CONT-PRES	E10805	0,00	2022																					
PRESUP	E-10805	14.824,53	2022																					
	Diferencia	14.812,27																						
5120804100 E10806	250,34	1.529,85	(1.279,51)	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimiento de equipos de transporte y ascensores, 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>1.279,51</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10806</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10806</td> <td>250,34</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	1.279,51	2022	CONT-PRES	E10806	0,00	2022	PRESUP	E10806	250,34	2022				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	1.279,51	2022																					
CONT-PRES	E10806	0,00	2022																					
PRESUP	E10806	250,34	2022																					

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.529,85</td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>		Diferencia	1.529,85																	
	Diferencia	1.529,85																						
5120805100 E10807	25.799,88	44.518,99	(18.719,11)	<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>18.719,11</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10807</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10807</td> <td>25.799,88</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>44.518,99</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	18.719,11	2022	CONT-PRES	E10807	0,00	2022	PRESUP	E10807	25.799,88	2022		Diferencia	44.518,99	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	18.719,11	2022																					
CONT-PRES	E10807	0,00	2022																					
PRESUP	E10807	25.799,88	2022																					
	Diferencia	44.518,99																						
5120806000 E10808	83.404,66	123.600,16	(40.195,50)	<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>40.195,50</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E10808</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	40.195,50	2022	CONT-PRES	E10808	0,00	2022								
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	40.195,50	2022																					
CONT-PRES	E10808	0,00	2022																					

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E10999</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>4.044,22</td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	PRESUP	E10999	0,00	2022		Diferencia	4.044,22													
PRESUP	E10999	0,00	2022																					
	Diferencia	4.044,22																						
5999103010 5999103030 E19902	0,00	35,11	(35,11)	<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>35,11</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E19902</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E19902</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>35,11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	35,11	2022	CONT-PRES	E19902	0,00	2022	PRESUP	E19902	0,00	2022		Diferencia	35,11	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	35,11	2022																					
CONT-PRES	E19902	0,00	2022																					
PRESUP	E19902	0,00	2022																					
	Diferencia	35,11																						
1140101011 E20101	43.663,56	1.084,80	42.578,76	<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> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo															
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>42.578,76</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E20101</td> <td>43.663,56</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.084,80</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	42.578,76	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E20101	43.663,56	2022	Altas		Diferencia	1.084,80							
CONT	BALANCE	42.578,76	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E20101	43.663,56	2022	Altas																									
	Diferencia	1.084,80																											
1140101021 E20102	14.140,11	3.190,18	10.949,93	<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>10.949,93</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E20102</td> <td>14.140,11</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>3.190,18</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	10.949,93	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E20102	14.140,11	2022	Altas		Diferencia	3.190,18		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	10.949,93	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E20102	14.140,11	2022	Altas																									
	Diferencia	3.190,18																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140101041 E-20104	16.802,52	211.460,00	(194.657,48)	<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>194.657,48</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20104</td> <td>16.802,52</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>211.460,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	194.657,48	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20104	16.802,52	2022	Altas		Diferencia	211.460,00		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	194.657,48	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20104	16.802,52	2022	Altas																									
	Diferencia	211.460,00																											
1140101991 E-20199	410,59	4.431,21	(4.020,62)	<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>4.020,62</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</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>Diferencia</td> <td>4.431,21</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	4.020,62	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20199	410,59	2022	Altas		Diferencia	4.431,21		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	4.020,62	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20199	410,59	2022	Altas																									
	Diferencia	4.431,21																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																									
1140102031 E-20203	2.267,08	2.044,56	222,52	<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" data-bbox="1125 683 1787 922"> <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>222,52</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20203</td> <td>2.267,08</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>2.044,56</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	222,52	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20203	2.267,08	2022	Altas		Diferencia	2.044,56		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	222,52	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20203	2.267,08	2022	Altas																									
	Diferencia	2.044,56																											
1140103010 E-20301	2.226,86	92.140,48	(89.913,62)	<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" data-bbox="1125 1341 1787 1382"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>89.913,62</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</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>Diferencia</td> <td>92.140,48</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	89.913,62	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20301	2.226,86	2022	Altas		Diferencia	92.140,48							
CONT	BALANCE	89.913,62	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20301	2.226,86	2022	Altas																									
	Diferencia	92.140,48																											
1140103020 E-20302	161,33	3.088,21	(2.926,88)	<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>2.926,88</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</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>Diferencia</td> <td>3.088,21</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	2.926,88	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20302	161,33	2022	Altas		Diferencia	3.088,21		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	2.926,88	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20302	161,33	2022	Altas																									
	Diferencia	3.088,21																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140103030 E-20303	0,00	12.859,81	(12.859,81)	<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>12.859,81</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</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>Diferencia</td> <td>12.859,81</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	12.859,81	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20303	0,00	2022	Altas		Diferencia	12.859,81		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	12.859,81	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20303	0,00	2022	Altas																									
	Diferencia	12.859,81																											
1140103040 E-20304	896,64	50.397,67	(49.501,03)	<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>49.501,03</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20304</td> <td>896,64</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>50.397,67</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	49.501,03	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20304	896,64	2022	Altas		Diferencia	50.397,67		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	49.501,03	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20304	896,64	2022	Altas																									
	Diferencia	50.397,67																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																									
1140103050 E-20305	0,00	204,88	(204,88)	<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>204,88</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</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>Diferencia</td> <td>204,88</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	204,88	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20305	0,00	2022	Altas		Diferencia	204,88		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	204,88	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20305	0,00	2022	Altas																									
	Diferencia	204,88																											
1140103060 E-20306	1.413,39	13.600,02	(12.186,64)	<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 el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>12.186,64</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20306</td> <td>1.413,39</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>13.600,02</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	12.186,64	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20306	1.413,39	2022	Altas		Diferencia	13.600,02							
CONT	BALANCE	12.186,64	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20306	1.413,39	2022	Altas																									
	Diferencia	13.600,02																											
1140103990 E-20399	903,75	19.544,76	(18.641,01)	<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>18.641,01</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20399</td> <td>903,75</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>19.544,76</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	18.641,01	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20399	903,75	2022	Altas		Diferencia	19.544,76		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	18.641,01	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20399	903,75	2022	Altas																									
	Diferencia	19.544,76																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140104010 E-20401	3.185,21	4.935,77	(1.750,56)	<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>1.750,56</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</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>Diferencia</td> <td>4.935,77</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.750,56	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20401	3.185,21	2022	Altas		Diferencia	4.935,77		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	1.750,56	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20401	3.185,21	2022	Altas																									
	Diferencia	4.935,77																											
1140104020 E-20402	3.972,03	26.233,49	(22.261,46)	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Repuestos y accesorios. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>22.261,46</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-20402</td> <td>3.972,03</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>26.233,49</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	22.261,46	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-20402	3.972,03	2022	Altas		Diferencia	26.233,49		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	22.261,46	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-20402	3.972,03	2022	Altas																									
	Diferencia	26.233,49																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																									
1140199010 E-29901	8.588,79	41.435,74	(32.846,94)	<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" data-bbox="1125 685 1785 922"> <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>32.846,94</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29901</td> <td>8.588,79</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>41.435,74</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	32.846,94	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29901	8.588,79	2022	Altas		Diferencia	41.435,74		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	32.846,94	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29901	8.588,79	2022	Altas																									
	Diferencia	41.435,74																											
1140199020 E-29902	1.063,51	2.278,22	(1.214,72)	<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" data-bbox="1125 1328 1785 1369"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.214,72</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</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>Diferencia</td> <td>2.278,22</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	1.214,72	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29902	1.063,51	2022	Altas		Diferencia	2.278,22							
CONT	BALANCE	1.214,72	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29902	1.063,51	2022	Altas																									
	Diferencia	2.278,22																											
1140199030 E-29903	7.244,37	163.970,81	(156.726,44)	<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>156.726,44</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29903</td> <td>7.244,37</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>163.970,81</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	156.726,44	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29903	7.244,37	2022	Altas		Diferencia	163.970,81		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	156.726,44	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29903	7.244,37	2022	Altas																									
	Diferencia	163.970,81																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140199040 E-29904	2.882,28	8.813,54	(5.931,26)	<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>5.931,26</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</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>Diferencia</td> <td>8.813,54</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	5.931,26	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29904	2.882,28	2022	Altas		Diferencia	8.813,54		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	5.931,26	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29904	2.882,28	2022	Altas																									
	Diferencia	8.813,54																											
1140199050 E-29905	4.631,30	24.937,00	(20.305,70)	<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>20.305,70</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</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>Diferencia</td> <td>24.937,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	20.305,70	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29905	4.631,30	2022	Altas		Diferencia	24.937,00		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	20.305,70	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29905	4.631,30	2022	Altas																									
	Diferencia	24.937,00																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																									
1140199060 E-29906	3.301,09	2.805,47	495,63	<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" data-bbox="1125 672 1787 907"> <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>495,63</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29906</td> <td>3.301,09</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>2.805,47</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	495,63	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29906	3.301,09	2022	Altas		Diferencia	2.805,47		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	495,63	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29906	3.301,09	2022	Altas																									
	Diferencia	2.805,47																											
1140199070 E-29907	72,32	1.851,91	(1.779,59)	<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" data-bbox="1125 1317 1787 1360"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.779,59</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29907</td> <td>72,32</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.851,91</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	1.779,59	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29907	72,32	2022	Altas		Diferencia	1.851,91							
CONT	BALANCE	1.779,59	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29907	72,32	2022	Altas																									
	Diferencia	1.851,91																											
1140199990 E-29999	35.235,21	23.015,58	12.219,63	<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>12.219,63</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</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-29999</td> <td>35.235,21</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>23.015,58</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	12.219,63	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto	CONT-PRES	E-29999	35.235,21	2022	Altas		Diferencia	23.015,58		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	12.219,63	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto																									
CONT-PRES	E-29999	35.235,21	2022	Altas																									
	Diferencia	23.015,58																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250103011 1250103021 1250103031 1250103041 12501030351 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991 E-50101	3.852,71	549.193,42	(545.340,71)	<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>545.340,71</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-50101</td> <td>3.852,71</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>549.193,42</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	545.340,71	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50101	3.852,71	2022	Altas		Diferencia	549.193,42		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	545.340,71	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50101	3.852,71	2022	Altas																									
	Diferencia	549.193,42																											
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>E50102</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</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	E50102	0,00	2022	Altas		Diferencia	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	E50102	0,00	2022	Altas																									
	Diferencia	774.713,48																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																									
1250105011	33.651,36	1.044.726,27	(1.011.074,91)	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).																									
1250105021				<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>1.011.074,91</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>E50103</td> <td>33.651,36</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.044.726,27</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	1.011.074,91	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E50103	33.651,36	2022	Altas		Diferencia	1.044.726,27		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	1.011.074,91	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	0,00	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E50103	33.651,36	2022		Altas																								
	Diferencia	1.044.726,27																											
1250105031																													
1250105041																													
1250105991																													
E50103																													
1250106011	452,00	1.344.919,90	(1.344.467,90)	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).																									
1250106021				<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></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
1250106031																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250106051				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>1.344.467,90</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>E50104</td> <td>452,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>1.344.919,90</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	1.344.467,90	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E50104	452,00	2022	Altas		Diferencia	1.344.919,90							
CONT	BALANCE	1.344.467,90	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	0,00	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E50104	452,00	2022		Altas																								
	Diferencia	1.344.919,90																											
1250106991																													
E50104																													
1250107011	0,00	6.735.304,10	(6.735.304,10)	<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>6.735.304,10</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>E50105</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>6.735.304,10</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	6.735.304,10	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E50105	0,00	2022	Altas		Diferencia	6.735.304,10		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	6.735.304,10	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	0,00	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E50105	0,00	2022	Altas																									
	Diferencia	6.735.304,10																											
1250107021																													
1250107041																													
1250107051																													
1250107991																													
E50105																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250108011	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>72.059,32</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>E50106</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>72.059,32</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	72.059,32	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E50106	0,00	2022	Altas		Diferencia	72.059,32		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	72.059,32	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	0,00	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E50106	0,00	2022		Altas																								
	Diferencia	72.059,32																											
1250108021																													
1250108031																													
1250108991																													
E50106																													
1250109011	0,00	96.700,35	(96.700,35)	<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>96.700,35</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>E50107</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>96.700,35</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	96.700,35	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E50107	0,00	2022	Altas		Diferencia	96.700,35		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
CONT	BALANCE	96.700,35	2021		Saldo 31/12/21																								
CONT	BALANCE	0,00	2022		Gasto/Depre																								
CONT-PRES	E50107	0,00	2022		Altas																								
	Diferencia	96.700,35																											
1250109021																													
1250109031																													
1250109991																													
E50107																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.																									
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991 E-50199	1.716,74	747.614,12	(745.897,38)	<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" data-bbox="1125 678 1787 915"> <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>745.897,38</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-50199</td> <td>1.716,74</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>747.614,12</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	CONT	BALANCE	745.897,38	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E-50199	1.716,74	2022	Altas		Diferencia	747.614,12		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
CONT	BALANCE	745.897,38	2021	Saldo 31/12/21																									
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre																									
CONT-PRES	E-50199	1.716,74	2022	Altas																									
	Diferencia	747.614,12																											
1250803010 1250899010 E59903	24.544,28	4.695.642,53	(4.671.098,25)	<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" data-bbox="1125 1318 1787 1365"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<table border="1"> <tr> <td>CONT</td> <td>BALANCE</td> <td>4.671.098,25</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>E59903</td> <td>24.544,28</td> <td>2022</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>4.695.642,53</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	CONT	BALANCE	4.671.098,25	2021	Saldo 31/12/21	CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre	CONT-PRES	E59903	24.544,28	2022	Altas		Diferencia	4.695.642,53		
CONT	BALANCE	4.671.098,25	2021	Saldo 31/12/21																				
CONT	BALANCE	0,00	2022	Gasto/Depre																				
CONT-PRES	E59903	24.544,28	2022	Altas																				
	Diferencia	4.695.642,53																						
5110601000 E-60201	30.923,01	0,00	30.923,01	<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>-30.923,01</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-60201</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-60201</td> <td>30.923,01</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	-30.923,01	2022	CONT-PRES	E-60201	0,00	2022	PRESUP	E-60201	30.923,01	2022		Diferencia	0,00	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	-30.923,01	2022																					
CONT-PRES	E-60201	0,00	2022																					
PRESUP	E-60201	30.923,01	2022																					
	Diferencia	0,00																						
5110608200 E-60301	62.202,80	122.529,17	(60.326,37)	<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>																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																				
				<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>60.326,37</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-60301</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-60301</td> <td>62.202,80</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>122.529,17</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	60.326,37	2022	CONT-PRES	E-60301	0,00	2022	PRESUP	E-60301	62.202,80	2022		Diferencia	122.529,17	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	60.326,37	2022																					
CONT-PRES	E-60301	0,00	2022																					
PRESUP	E-60301	62.202,80	2022																					
	Diferencia	122.529,17																						
5410101019 E-60399	70.262,33	70.262,33	0,00	<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>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td>E-60399</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-60399</td> <td>70.262,33</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diferencia</td> <td>70.262,33</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El importe del presupuesto se encuentra en fase de actualización, de conformidad con el cronograma emitido con la circular CCAF-029-2022 del 27 de junio de 2022, por tanto no es posible establecer las diferencias con razonable certeza.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	CONT	BALANCE	0,00	2022	CONT-PRES	E-60399	0,00	2022	PRESUP	E-60399	70.262,33	2022		Diferencia	70.262,33	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
CONT	BALANCE	0,00	2022																					
CONT-PRES	E-60399	0,00	2022																					
PRESUP	E-60399	70.262,33	2022																					
	Diferencia	70.262,33																						
TOTALES	6.399.375,44	28.045.062,59	(21.645.687,16)																					

Nota aclaratoria:

De forma ordinaria, en cuadro comparativo se explican las diferencias entre los saldos presupuestarios y los saldos del devengo contable. No obstante, con la baja de los sistemas del Ministerio de Hacienda, se pierde el acceso a información necesaria para llevar a cabo esta explicación de las diferencias, especialmente en la parte presupuestaria, donde bajo la contingencia actual, solo es posible ver datos. Esto representa un evento de fuerza mayor que impide en esta presentación de estados financieros una revelación suficiente de los hechos que generan diferencias entre ambos registros. Resulta impracticable ese ejercicio y no se dispone de elementos suficientes para una adecuada explicación y una revelación ajustada a la verdadera situación.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO		0,00	0,00	0,00
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO		26.941.049,43	31.070.677,10	-13.29

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a una Aumento disminución del 0.00 % de recursos disponibles, producto de.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.129.627,67) que corresponde a una disminución del 13.29 % de recursos disponibles, producto de varios factores: una reducción sostenida de la adquisición de activos de PPE en el periodo en apego a la contención del gasto público, la aplicación ordinaria de la depreciación acumulada de los activos, el reconocimiento por primera vez de la amortización de las licencias de software en el periodo 2022 por 902.832,32 y finalmente, el registro de bajas por donaciones según se indica:

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

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

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:

Bienes no concesionados - no generadores de efectivo					
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	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.086.135,07	18.415.915,56	(329.780,49)	(1,79)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	62.932,69	114.307,94	(51.375,25)	(44,94)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	192.004,06	240.491,00	(48.486,94)	(20,16)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	315.710,98	302.901,44	12.809,54	4,23
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	525.568,58	665.807,41	(140.238,83)	(21,06)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.176.683,36	4.270.941,52	(3.094.258,15)	(72,45)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	26.766,32	30.510,06	(3.743,74)	(12,27)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.749,30	25.836,72	11.912,58	46,11
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	95.234,12	63.277,38	31.956,74	50,50
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	224.768,00	321.061,67	(96.293,68)	(29,99)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	3.792.810,21	4.214.939,66	(422.129,45)	0,00
TOTALES		26.941.049,43	31.070.677,10	(4.129.627,67)	(13,29)

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 abril del periodo 2022.

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, SANDRA MORA NAVARRO CÉDULA 109680575, 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: