



# TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

## NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL OCTUBRE 2023

Noviembre, 2023

# TABLA DE CONTENIDO


|   |    |
|---|----|
| NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....               | 9  |
| NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....                | 10 |
| 1. <i>ACTIVO</i> .....                                    | 10 |
| 1.1 <i>ACTIVO CORRIENTE</i> .....                         | 10 |
| NOTA N° 3 .....   | 10 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....                  | 10 |
| NOTA N° 4 .....   | 13 |
| INVERSIONES A CORTO PLAZO .....                           | 13 |
| NOTA N° 5 .....   | 13 |
| CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO .....                        | 13 |
| NOTA N° 6 .....   | 15 |
| INVENTARIOS .....   | 15 |
| NOTA N° 7 .....   | 19 |
| OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO .....                         | 19 |
| 1.2 <i>ACTIVO NO CORRIENTE</i> .....                      | 20 |
| NOTA N° 8 .....   | 20 |
| INVERSIONES A LARGO PLAZO .....                           | 20 |
| NOTA N° 9 .....   | 21 |
| CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO .....                      | 21 |
| NOTA N° 10 .....  | 21 |
| BIENES NO CONCESIONADOS .....                             | 21 |
| NOTA N° 11 .....  | 34 |
| BIENES CONCESIONADOS .....                                | 34 |
| NOTA N° 12 .....  | 36 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN ..... | 36 |
| NOTA N° 13 .....  | 36 |
| OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO .....                         | 36 |
| 2. <i>PASIVO</i> .....                                    | 37 |
| 2.1 <i>PASIVO CORRIENTE</i> .....                         | 37 |
| NOTA N° 14 .....  | 37 |
| DEUDAS A CORTO PLAZO .....                                | 37 |
| NOTA N° 15 .....  | 40 |
| ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO .....                 | 40 |
| NOTA N° 16 .....  | 41 |
| FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA .....                    | 41 |
| NOTA N° 17 .....  | 43 |
| PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO .....       | 43 |
| NOTA N° 18 .....  | 44 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO .....                         | 44 |
| 2.2 <i>PASIVO NO CORRIENTE</i> .....                      | 45 |
| NOTA N° 19 .....  | 45 |
| DEUDAS A LARGO PLAZO .....                                | 45 |
| NOTA N° 20 .....  | 45 |
| ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO .....                 | 45 |
| NOTA N° 21 .....  | 46 |
| FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA .....                    | 46 |
| NOTA N° 22 .....  | 46 |
| PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO .....       | 46 |
| NOTA N° 23 .....  | 48 |

|  |    |
|--|----|
| OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO .....  | 48 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO .....   | 49 |
| NOTA N° 24 .....   | 49 |
| CAPITAL .....  | 49 |
| NOTA N° 25 .....   | 51 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL .....  | 51 |
| NOTA N° 26 .....   | 52 |
| RESERVAS .....   | 52 |
| VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS .....   | 53 |
| NOTA N° 28 .....   | 53 |
| RESULTADOS ACUMULADOS .....  | 53 |
| NOTA N° 29 .....   | 55 |
| INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS ..... | 55 |
| NOTA N° 30 .....   | 56 |
| INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN .....   | 56 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....                             | 56 |
| 3. INGRESOS .....  | 56 |
| 4.1 IMPUESTOS .....  | 56 |
| NOTA N° 31 .....   | 56 |
| IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL .....            | 56 |
| NOTA N° 32 .....   | 57 |
| IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD .....   | 57 |
| NOTA N° 33 .....   | 57 |
| IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS .....   | 57 |
| NOTA N° 34 .....   | 58 |
| IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES .....               | 58 |
| NOTA N° 35 .....   | 58 |
| OTROS IMPUESTOS .....  | 58 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....  | 58 |
| NOTA N°36 .....  | 58 |
| CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL .....   | 58 |
| NOTA N° 37 .....   | 59 |
| CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS .....   | 59 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....            | 59 |
| NOTA N° 38 .....   | 59 |
| MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS .....   | 59 |
| NOTA N° 39 .....   | 60 |
| REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....                                   | 60 |
| NOTA N° 40 .....   | 60 |
| REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....                                   | 60 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....                                     | 61 |
| NOTA N° 41 .....   | 61 |
| VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS .....   | 61 |
| NOTA N° 42 .....   | 64 |
| DERECHOS ADMINISTRATIVOS .....   | 64 |
| NOTA N° 43 .....   | 65 |
| COMISIONES POR PRÉSTAMOS .....   | 65 |
| NOTA N° 44 .....   | 65 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES .....                                     | 65 |
| NOTA N° 45 .....   | 65 |

|   |    |
|---|----|
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES .....  | 65 |
| NOTA N° 46 .....  | 66 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES .....        | 66 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....   | 66 |
| NOTA N° 47 .....  | 66 |
| RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO .....   | 66 |
| NOTA N° 48 .....  | 67 |
| ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES .....  | 67 |
| NOTA N° 49 .....  | 67 |
| OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....  | 67 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS.....   | 68 |
| NOTA N° 50 .....  | 68 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES .....   | 68 |
| NOTA N° 51 .....  | 70 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL .....   | 70 |
| 4.9 OTROS INGRESOS.....   | 70 |
| NOTA N° 52 .....  | 70 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN .....                               | 70 |
| NOTA N° 53 .....  | 71 |
| REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES .....  | 71 |
| NOTA N° 54 .....  | 71 |
| REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES .....                                 | 71 |
| NOTA N° 55 .....  | 72 |
| RECUPERACIÓN DE PREVISIONES .....   | 72 |
| NOTA N° 56 .....  | 72 |
| RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS .....   | 72 |
| NOTA N° 57 .....  | 72 |
| RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS ..... | 72 |
| NOTA N° 58 .....  | 73 |
| OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS .....   | 73 |
| 4. GASTOS .....   | 73 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....   | 73 |
| NOTA N° 59 .....  | 73 |
| GASTOS EN PERSONAL .....  | 73 |
| NOTA N° 60 .....  | 75 |
| SERVICIOS .....   | 75 |
| NOTA N° 61 .....  | 79 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS.....  | 79 |
| NOTA N° 62 .....  | 80 |
| CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS .....  | 80 |
| NOTA N° 63 .....  | 81 |
| PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES .....  | 81 |
| NOTA N° 64 .....  | 82 |
| DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS .....   | 82 |
| NOTA N° 65 .....  | 83 |
| DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR .....   | 83 |
| NOTA N° 66 .....  | 83 |
| CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS .....  | 83 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS .....  | 85 |
| NOTA N° 67 .....  | 85 |

|  |     |
|--|-----|
| INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO .....  | 85  |
| NOTA N° 68 .....   | 86  |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS .....   | 86  |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....  | 86  |
| NOTA N° 69 .....   | 86  |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS.....   | 86  |
| NOTA N° 70 .....   | 87  |
| RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES .....   | 87  |
| NOTA N° 71 .....   | 87  |
| RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES .....  | 87  |
| 5.4 TRANSFERENCIAS.....  | 87  |
| NOTA N° 72.....  | 88  |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES .....  | 88  |
| NOTA N° 73.....  | 92  |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....   | 92  |
| 5.9 OTROS GASTOS.....  | 93  |
| NOTA N° 74.....  | 93  |
| RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN .....                              | 93  |
| NOTA N° 75.....  | 94  |
| RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS..... | 94  |
| NOTA N° 76.....  | 95  |
| OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS.....   | 95  |
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....   | 95  |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....   | 95  |
| NOTA N°77.....   | 95  |
| COBROS.....  | 95  |
| NOTA N°78.....   | 97  |
| PAGOS.....   | 97  |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....   | 98  |
| NOTA N°79.....   | 98  |
| COBROS.....  | 98  |
| NOTA N°80.....   | 99  |
| PAGOS.....   | 99  |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....   | 99  |
| NOTA N°81.....   | 99  |
| COBROS.....  | 99  |
| NOTA N°82.....   | 99  |
| PAGOS.....   | 99  |
| NOTA N°83.....   | 100 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES .....   | 100 |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....   | 102 |
| NOTA N°84.....   | 102 |
| SALDOS DEL PERIODO.....  | 102 |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....         | 103 |
| NOTA N°85.....   | 104 |
| DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO) .....   | 104 |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....  | 138 |
| NOTA N°86.....   | 138 |
| SALDO DEUDA PÚBLICA .....  | 138 |

|  |     |
|--|-----|
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y<br>CONCESIONADOS..... | 138 |
| <b>NOTA N°87</b> .....   | 139 |
| <b>EVOLUCIÓN DE BIENES</b> .....   | 139 |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....  | 140 |
| NOTAS PARTICULARES.....  | 141 |

|   |                                       |                      |
|---|---------------------------------------|----------------------|
|  | <b>TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES</b> | <b>CODIGO: 13401</b> |
|---|---------------------------------------|----------------------|

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE: OCTUBRE 2023**

|                             |                     |                            |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
| Eugenia Ma.Zamora Chavarría | Sandra Mora Navarro | Mario Gudiño Umaña         |
| Representante Legal         | Jerarca             | Contador a.i.              |
| 2-400-042156                |                     |                            |
| Cédula Jurídica             |                     | Acuerdo de Junta Directiva |

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

- Tribunal Supremo de Elecciones

**Ley de Creación:**

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

**Fines de creación de la Entidad:**

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

De acuerdo con la misión institucional:

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

**Objetivos de 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<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|----------|-----------------------------|---|
| 6                 | 54. | Notas    | NICSP N° 1,<br>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:

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

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

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

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03   | 491 681,69     | 419 380,97       | 17,24      |

#### 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) | 195 210,60     | 98 209,33        | 98,77      |
| BCR (Garantías CRC)           | 107 973,16     | 108 904,67       | -0,86      |
| BCR (Transitoria CRC)         | 1 893,07       | 26 125,22        | -92,75     |
| BNCR (Garantías USD)          | 171 604,86     | 171 141,75       | 0,27       |

|                              |                   |                   |              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica) | 15 000,00         | 15 000,00         | 0,00         |
| <b>TOTALES</b>               | <b>491 681,69</b> | <b>419 380,97</b> | <b>17,24</b> |

#### Detalle de Caja Única

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

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

#### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,71 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 72 300,72 que corresponde a un(a) aumento del 17,24 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento principalmente en la línea de recaudación por venta de servicios y en mucho menor grado se muestra un incremento en la recepción de garantías en efectivo en colones, además se muestra una disminución sustancial en la cuenta transitoria.

Las variaciones en la cuenta de servicios no constituyen necesariamente un aumento o disminución de dineros por ingresos, sino que esto se refiere al momento contable en el que se presenta la información financiera, siendo que en ese momento pueda haber menos o más dinero en cuenta, dependiendo si se ha realizado el traslado de fondos a la Tesorería Nacional, señalado anteriormente. En cuanto al fondo fijo, esto se explica por la devolución del exceso de 125 millones en diciembre anterior, con el que se incrementa ese fondo para solventar gastos urgentes y contingencia del periodo electoral, una vez pasada esa etapa, se devuelve al ente rector presupuestario.

Las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo se componen de: los depósitos en entidades públicas financieras, compuesto por cuatro cuentas corrientes en bancos públicos: depósito de garantías en efectivo (colones y dólares, cuenta de recaudación de dineros provenientes de la venta de servicios: Verificación de Identidad Ciudadana (VID), Certificados Digitales (CDI) y Reimpresión de documento de identidad (RDI), donde se paga a correos de Costa Rica por el servicio de entrega de

cédulas a domicilio por el servicio. Finalmente, la cuenta transitoria en colones, donde se transan dineros por diferentes conceptos como devoluciones de viáticos a la DGCN, dineros por el uso del auditorio institucional, devoluciones anuales por parte de Correos de Costa Rica, por fondos para la compra del Timbre Navideño, el cual es liquidado en el mes de diciembre de cada año, Correos de Costa Rica hace una devolución del sobrante a nombre del TSE, monto que se deposita en la cuenta especial o transitoria, luego esos fondos se trasladan por cheque, acompañado de un entero de gobierno al Fondo General del Estado, se indica que esto va a cambiar a partir del periodo 2023, donde ese proceso de Correos de Costa Rica se va tramitar por la forma usual de pago a través de SIGAF; además, se recaudan los montos por seguros de cauciones, pago de la anualidad de la caja de seguridad de cintas de respaldo, pagos por comisiones bancarias por servicios de certificaciones de auditorías y servicios de comercio electrónico, donde medie una transferencia bancaria.

El rubro restante, corresponde a la cuenta del Fondo Fijo de Caja Chica Institucional que ordinariamente mantiene un tope de 15 millones y solo cambia durante los procesos electorales, cuando se incrementa en 125 millones, alcanzando un tope de 140 millones. En la fecha de presentación se mantiene en 15 millones ese fondo.

En lo respectivo a las cuentas de Caja Única, cabe señalar que estas desde hace varios periodos atrás no presentan movimientos y en la actualidad no poseen saldos a favor del TSE. En consulta realizada a la Tesorería Nacional, Departamento de Servicios Financieros a Terceros, se solicitó el estado de las cuentas de Caja única a efecto de verificar los saldos a la fecha de presentación y no se muestran saldos, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

| ID    | Estado  | Cuenta                 | Descripción                                       | Activo | Propietario                        | Mon | Saldo Actual |
|-------|---|------------------------|---|--------|------------------------------------|-----|--------------|
| 181   |    | CR11073900011140101022 | Tribunal Supremo de Elecciones Importaciones      | No     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.00         |
| 1754  |   | CR39073911140100016152 | Tribunal Supremo de Elecciones Fondo Especifico   | Si     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.10         |
| 2306  |   | CR71073911140100021590 | Tribunal Supremo de Elecciones Garantías colones  | Si     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.00         |
| 2307  |   | CR43073911140100021609 | Tribunal Supremo de Elecciones Garantías dólares  | Si     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | \$  | 0.00         |
| 3407  |   | CR10073911140100032582 | Tribunal Supremo de Elecciones Consulta Ciudadana | No     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.00         |
| 3981  |   | CR87073911140100038277 | Tribunal Supremo de Elecciones Servicio VID       | No     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.00         |
| 10122 |  | CR51073911140100099356 | Caja Chica TSE-Cuenta Presupuestaria              | Si     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.00         |
| 32188 |  | CR1507391040100032188  | TSDE-Cuenta Presupuestaria Contingente Colones    | Si     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | ¢   | 0.00         |
| 32189 |  | CR8507391040100032189  | TSDE-Cuenta Presupuestaria Contingente Dólares    | Si     | Tribunal Supremo de Elecciones TSE | \$  | 0.00         |

Fuente: Tesorería Nacional, Dirección Financiera, Departamento de Servicios Financieros a Terceros,

Este es el detalle de desagregación de las cuentas y variaciones entre periodos:

| Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo |   |                   |                   |                  |              |
|--|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Cuenta   | Descripción                                     | 2023              | 2022              | Variación ABS    | Variación %  |
| 1.1.1.01.02.                                   | Depósitos bancarios                             |                   |                   |                  |              |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 195 210,60        | 98 209,33         | 97 001,27        | 98,77        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | BCR 01320629 Garantías en colones               | 107 973,16        | 108 904,67        | -931,51          | -0,86        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 1 893,07          | 26 125,22         | -24 232,15       | -92,75       |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 171 604,86        | 171 141,75        | 463,11           | 0,27         |
| 1.1.1.01.03.                                   | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                   |                  |              |
| 1.1.1.01.03.01.2.                              | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 15 000,00         | 15 000,00         | 0,00             | 0,00         |
| <b>TOTALES</b>                                 |   | <b>491 681,69</b> | <b>419 380,97</b> | <b>72 300,72</b> | <b>17,24</b> |

#### 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 0,00 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 5

##### CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 1.1.3. | Cuentas por cobrar a corto plazo | 05   | 6 467,77       | 22 529,72        | -71,29     |

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:

Tal como se indicó en las Notas relativas a las NICSP 28-29-30, a la fecha la Institución no posee activos financieros.

**Revelación:**

Las cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (16 061,94) que corresponde a un(a) disminución del 71,29 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de reconocimiento inicial del saldo acumulado de las sumas pagadas al cierre del periodo 2021, contablemente referidas en el plan de cuentas NICSP como “Documentos por pagar por acreditaciones que no corresponden”. Este importe en lo sucesivo, se debe amortizar cada mes, conforme se vayan recuperando esas sumas. Asimismo, puede verse incrementado por la consecución de nuevos hechos de esta naturaleza. En este renglón se aplica una estimación contable por previsión por deterioro o pérdidas por acreditaciones que no se puedan recuperar. Se determina un 1% sobre el importe total de acreditaciones por sumas pagadas de más acumuladas, este cálculo lo realiza el área de pago de planilla según método de hacienda.

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 de más por cobrar, menos el monto de la previsión, el cual corresponde a una estimación contable ajustable mensualmente, correspondiente al 1% del monto total que se mantiene, siendo esto el valor en libros del periodo.

Esta cuenta se vio afectada especialmente por la acreditación de sumas a un grupo de funcionarios que resultaron de una interpretación inexacta del rubro de anualidades conforme a la Ley 9635 “Ley

de fortalecimiento de las finanzas Públicas”. A efectos de subsanar la situación, se llevó a cabo un proceso de recuperación a través de dos mecanismos: pago por medio de entero de gobierno por el importe total en exceso y para aquellas personas que no podían devolver la totalidad, mediante rebajo de planilla de forma quincenal a través de un estudio de cada caso individual, a efecto de determinar la cantidad de meses requeridos para compensar el monto adeudado. Durante el periodo 2022, posterior a la vulneración de los sistemas de información del Ministerio de Hacienda, el proceso de registro y control de sumas giradas de más se vio afectado por la incertidumbre que generó el proceso de actualización de los sistemas que se llevó de forma escalonada y de forma progresiva trasladar los datos de contingencia a los datos reales y no provocar nuevas distorsiones por sumas giradas de forma errónea. En el 2023, este proceso de recuperación de sumas se ha desarrollado de forma más ordenada y se han identificado todas las sumas que se deben reintegrar, así como los periodos establecidos para cada persona funcionaria.

## NOTA N° 6

### INVENTARIOS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 1.1.4. | Inventarios | 06   | 1 093 832,44   | 1 077 883,49     | 1,48       |

#### 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.

La administración de los inventarios institucionales está a cargo de la Proveeduría Institucional, sin embargo, aún persisten materiales y suministros en poder de otras dependencias como el Departamento de Ingeniería y Arquitectura donde se mantienen con el fin de mantenimiento y reparaciones de edificios, mientras que la

Contraloría Electoral mantiene el repositorio de los insumos para documentos de identidad, la cual 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 aún no se ha logrado pasar a medición bajo PEPS, por lo que se están buscando alternativas viables para poder cumplir con este requerimiento. Básicamente se está coordinando una modificación sustancial al sistema de activos institucional, pese a la obsolescencia de este, aparece como la única alternativa viable, pese a que en un principio el desarrollador había señalado que técnicamente no era posible, luego de varios análisis ha surgido una posibilidad de implementar un cambio de esta magnitud. Es importante señalar que esto resulta una medida paliativa, en tanto se consolide el proyecto de Hacienda Digital, al cual el TSE ya anunció su disposición a formar parte como entidad usuaria.

### **Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:**

Se mantiene un sistema de inventario permanente.

### **Revelación:**

La cuenta Inventarios, representa el 3,81% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 948,95) que corresponde a un Aumento del 1,48% de recursos disponibles.

Aproximadamente el 57% de líneas de inventarios muestran un aumento por una mayor necesidad de materiales e insumos para hacer frente a las elecciones municipales 2024 próximas a realizarse, esto es apreciable, tal como se muestra en el cuadro segregado, al final de esta nota. Por otro lado, entre las cuentas que tuvieron un mayor aumento en términos porcentuales se podrían mencionar: combustibles y lubricantes, madera y derivados y materiales de resguardo y seguridad.

Tomar en cuenta que los datos revelados correspondientes al periodo anterior pueden presentar desviaciones, en virtud del atraso sufrido en los registros que se llevan en SIGAF producto de la vulnerabilidad de los sistemas de Hacienda por el ataque cibernético sufrido y en la manera en que las acciones contingentes llevadas a cabo proporcionen certeza de las cifras presentadas.

Los inventarios del Tribunal Supremo de Elecciones están en función de ser utilizados en el consumo por parte de todas las unidades institucionales para los fines u objetivos de la gestión pública de la entidad.

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.

El reconocimiento inicial de los inventarios se registra desde el Departamento de Proveduría, por medio de la transacción del sistema, denominada “entrada de mercancías”, contra una cuenta transitoria contra las que se



registran todas las entradas de bienes y servicios que devienen de procesos de contratación administrativa, esto se implementó como una solución a una práctica de registrar activos como gastos que se presentada en el sector público. Con el recibo de la factura del proveedor, la cual debe venir con el visto bueno (recibido a satisfacción o visado) de órgano responsable, se registra el pasivo al proveedor contra un abono (débito) a la cuenta transitoria de pasivo: “Recepción de mercadería y servicios”, con lo cual se compensa esta última.

Actualmente los inventarios están en control de cuatro dependencias: la Proveeduría Institucional, como ente responsable por Ley Orgánica, controla la mayor parte de estos activos, los cuales se mantiene en el Almacén las Brisas, ubicado en San Rafael Arriba de Desamparados; el Departamento de Ingeniería y Arquitectura mantiene en control algunos materiales para uso de las tareas de mantenimiento y reparaciones en las edificaciones de la Institución; la Contraloría Electoral mantiene en custodia y control los insumos utilizados para la emisión de documentos de identidad, esto así establecido por disposición superior, debido a la sensibilidad y el riesgo que implica el manejo de éstos materiales; finalmente, trasciende que el Departamento de Programas Electorales, mantiene una cantidad de materiales de uso en los procesos electorales, algunos de los cuales se presentan como remanentes y la intención es reutilizarlos en próximos comicios, estos salieron de la esfera de control de la Proveeduría Institucional, por lo que inició un proceso de coordinación con esa dependencia, a efecto de determinar cantidad y valor de las mercancías en posesión de esta y determinar las acciones correspondientes para el debido registro y control contable.

#### **Inventario de materiales de la Sección de Ingeniería y Arquitectura:**

Además de los materiales y suministros señalados, una parte de estos bienes reconocidos como inventarios, se mantienen en control del Departamento de Ingeniería y Arquitectura, destinados a labores de mejoras y mantenimiento de los edificios institucionales. No obstante, ya existen acciones institucionales impulsadas por Informes de la Auditoría Interna, tendientes a unificar o centralizar la administración y el control de los inventarios en una sola dependencia, en este caso, la Proveeduría Institucional.

#### **Inventario de insumos de los documentos de identidad**

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

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

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

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

#### **Determinación del costo**

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

#### **Política Contable**

En sesión n°2 de la Comisión Institucional para la Implementación de las NICSP en el Tribunal Supremo de Elecciones, efectuada el 29 de junio de 2023, se presentaron las Políticas Contables Particulares referidas a; “Deterioro (01-125-3), Inventarios (01-114-1) y Activos Intangibles (01-125-1)”, se aprobó por medio del oficio CNIC-0013-2023 del 27 de setiembre de 2023, se comunica la aprobación de estas políticas contables particulares por parte de esta Comisión, siendo a partir de este momento de aplicación oficial para los fines correspondientes.

#### **Transitorio de la NICSP 12**

El TSE se acoge al transitorio de la NICSP 12, conforme al párrafo 36 inciso a), periodo de exención de transición de tres años para el reconocimiento o medición de activos y pasivos.

## Desagregación de partidas y variaciones entre periodos:

| Cuentas de inventarios |  |                     |                     |                  |             |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|-------------|
| Cuenta                 | Descripción  | 2023                | 2022                | Variación ABS    | Variación % |
| 1.1.4.01.01.01.1.      | Combustibles y lubricantes   | 3 379,82            | 678,07              | 2 701,75         | 398,45      |
| 1.1.4.01.01.02.1.      | Productos farmacéuticos y medicinales                                  | 2 531,05            | 2 164,26            | 366,79           | 16,95       |
| 1.1.4.01.01.04.1.      | Tintas, pinturas y diluyentes  | 217 829,30          | 213 919,70          | 3 909,60         | 1,83        |
| 1.1.4.01.01.99.1.      | Otros productos químicos y conexos                                     | 5 062,72            | 4 652,40            | 410,33           | 8,82        |
| 1.1.4.01.02.03.1.      | Alimentos y bebidas  | 433,43              | 433,43              | 0,00             | 0,00        |
| 1.1.4.01.03.01.        | Materiales y productos metálicos                                       | 111 462,82          | 105 505,88          | 5 956,94         | 5,65        |
| 1.1.4.01.03.02.        | Materiales y productos minerales y asfálticos                          | 3 821,96            | 4 073,59            | -251,63          | -6,18       |
| 1.1.4.01.03.03.        | Madera y sus derivados   | 19 332,90           | 12 745,03           | 6 587,86         | 51,69       |
| 1.1.4.01.03.04.        | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo            | 61 291,20           | 57 431,53           | 3 859,67         | 6,72        |
| 1.1.4.01.03.05.        | Materiales y productos de vidrio                                       | 2 760,82            | 3 254,16            | -493,34          | -15,16      |
| 1.1.4.01.03.06.        | Materiales y productos de plástico                                     | 21 280,65           | 18 192,02           | 3 088,63         | 16,98       |
| 1.1.4.01.03.99.        | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 16 656,95           | 19 770,66           | -3 113,71        | -15,75      |
| 1.1.4.01.04.01.        | Herramientas e instrumentos  | 7 459,17            | 6 296,63            | 1 162,53         | 18,46       |
| 1.1.4.01.04.02.        | Repuestos y accesorios Nuevos  | 45 599,52           | 51 265,47           | -5 665,95        | -11,05      |
| 1.1.4.01.99.01.        | Útiles y materiales de oficina y cómputo                               | 102 116,07          | 103 397,92          | -1 281,85        | -1,24       |
| 1.1.4.01.99.02.        | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación            | 1 434,72            | 2 762,11            | -1 327,40        | -48,06      |
| 1.1.4.01.99.03.        | Productos de papel, cartón e impresos                                  | 166 953,34          | 150 405,46          | 16 547,88        | 11,00       |
| 1.1.4.01.99.04.        | Textiles y vestuario   | 10 173,87           | 7 964,74            | 2 209,13         | 27,74       |
| 1.1.4.01.99.05.        | Útiles y materiales de limpieza  | 31 817,60           | 27 837,52           | 3 980,08         | 14,30       |
| 1.1.4.01.99.06.        | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                           | 3 996,63            | 2 779,94            | 1 216,69         | 43,77       |
| 1.1.4.01.99.07.        | Útiles y materiales de cocina y comedor                                | 1 307,50            | 1 508,43            | -200,93          | -13,32      |
| 1.1.4.01.99.99.        | Otros útiles, materiales y suministros diversos                        | 257 130,40          | 280 844,54          | -23 714,14       | -8,44       |
| 1.1.4.04.01.05.1       | Bienes a transferir sin contraprestación                               | 0,00                | 0,00                | 0,00             | 0,00        |
| <b>TOTALES</b>         |  | <b>1 093 832,44</b> | <b>1 077 883,49</b> | <b>15 948,95</b> | <b>1,48</b> |

## 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   | 33 385,77      | 16 574,42        | 101,43     |

### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,12% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 811,35 que corresponde a un(a) aumento del 101,43% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de seguros, así como el consumo de los mismos en el periodo de forma diferida, el monto corresponde al cargo contra la prima de seguros en el periodo, a la fecha de presentación de los estados financieros, los cuales se van registrando conforme se van acreditando

los cargos en el sistema, se toma el saldo total se reversa contra la prima y luego se va cargando el monto mensual correspondiente.

Además, al consumo de los seguros en el periodo bajo el esquema de devengo que difiere el seguro en los meses de vigencia, lo que amortiza la prima, además no se registran nuevos seguros pagados por adelantado hasta la fecha de presentación.

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

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

| Cuenta  | Detalle                   | Monto     |
|---|---------------------------|-----------|
| 1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p                         | Riesgos del trabajo       | 6.928,75  |
|   | Seguro de viajero         | 631,09    |
|   | Voluntario de automóviles | 19.880,50 |
|   | Responsabilidad Civil     | 138,03    |
|   | Seguro contra Incendio    | 5.807,40  |
|   | Seguros de equipos        | 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                                    |                           |           |

## 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 0,00 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 9

### CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 10

### BIENES NO CONCESIONADOS

| Cuenta | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                         |      |                |                  | %          |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10   | 27 076 559,34  | 27 006 248,66    | 0,26       |

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94,31% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 70 310,68 que corresponde a un(a) Aumento del 0,26 % de recursos disponibles, producto de:

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

La medición inicial de los activos de PPE se realiza sobre la base del costo, la medición posterior al reconocimiento de igual manera se realiza bajo el modelo del costo para todos los activos de PPE diferentes de terrenos y edificios, estos últimos se tratan bajo el modelo de revaluación y para la depreciación acumulada (caso de los edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación. Estas revaluaciones se realizan mediante tasador calificado, cumpliendo lo prescrito en el párrafo 40 de la NICSP 17 y lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril de 2011, emitida por a DGCN. En el caso del TSE, son realizados por profesionales calificados del Departamento de Ingeniería y Arquitectura de la Institución.

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

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

### **Transitorio de la NICSP 17**

El Tribunal se acoge a las exenciones señaladas en el párrafo 36 de la NICSP, en lo referido a los activos que se tratan bajo la NICSP 17. Cuando una entidad que adopta por primera vez las NICSP no haya reconocido activos o pasivos según la base contable anterior, no se requiere que reconozca o mida los activos o pasivos siguientes para los periodos sobre los que se informa que comiencen en una fecha dentro de los tres años siguientes a la de adopción de las NICSP:

La desegregación de la cuenta se muestra a continuación.

| Activos de Propiedad, planta y equipo |  |                      |                      |                  |             |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------|-------------|
| Cuenta                                | Descripción  | 2023                 | 2022                 | 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  | 17 670 151,85        | 18 001 602,38        | -331 450,54      | -1,84       |
| 1.2.5.01.03.                          | Maquinaria y equipos para la producción                              | 36 794,52            | 55 918,85            | -19 124,34       | -34,20      |
| 1.2.5.01.04.                          | Equipos de transporte, tracción y elevación                          | 281 371,86           | 175 390,83           | 105 981,03       | 60,43       |
| 1.2.5.01.05.                          | Equipos de comunicación  | 363 778,65           | 378 073,29           | -14 294,65       | -3,78       |
| 1.2.5.01.06.                          | Equipos y mobiliario de oficina                                      | 618 310,06           | 537 977,06           | 80 333,00        | 14,93       |
| 1.2.5.01.07.                          | Equipos para computación   | 1 056 004,77         | 1 098 052,18         | -42 047,41       | -3,83       |
| 1.2.5.01.08.                          | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación                   | 22 206,16            | 26 338,50            | -4 132,34        | -15,69      |
| 1.2.5.01.09.                          | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo             | 29 588,45            | 36 158,37            | -6 569,92        | -18,17      |
| 1.2.5.01.10.                          | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público            | 62 904,61            | 91 805,18            | -28 900,57       | -31,48      |
| 1.2.5.01.99.                          | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                          | 248 905,38           | 223 695,52           | 25 209,86        | 11,27       |
| 1.2.5.04.99.                          | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en serv | 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   | 4 281 856,30         | 3 976 549,75         | 305 306,55       | 7,68        |
| <b>TOTALES</b>                        |  | <b>27 076 559,34</b> | <b>27 006 248,66</b> | <b>70 310,68</b> | <b>0,26</b> |

#### Detalle:

| Cuenta    | Descripción                              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10   | 22 664 833,22  | 22 899 829,08    | -1,03      |

#### 1. ACTIVOS EN POSESIÓN 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 Edificios y terrenos se realizó en su momento en apego a las Políticas Contables Generales del Plan General de Contabilidad Nacional 2018 y la versión 2014 de las NICSP, bajo el método de revaluación conforme al párrafo de la Norma y la guía proporcionada en la directriz DCN-01-2009. En la primera revaluación de los edificios de la sede central del TSE, efectuada en el periodo 2015, contabilizada en setiembre de 2016, se utilizó el método de re expresión proporcional, párrafo 50 a). No obstante, se debió replantear el método porque resultaba impracticable determinar a que correspondía el saldo que se mantenía

en libros en las cuentas de terrenos y de edificios. De ahí que se opta por el método de “eliminación” o “compensación”, párrafo 50 b) a fin de simplificar el proceso, re expresando los importes existentes, al valor revaluado y a partir de ahí, llevar un control adecuado y exacto de estos activos.

### Revaluaciones (avalúos de terrenos y edificios)

| Fecha          | Detalle   | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|----------------|---|---------------------|-----------------|---------------------------|
| Noviembre-2015 | Terrenos-porción Sede Central   | 2.648.879,79        | Agosto-2016     | Dpto. Ingeniería TSE      |
|                | Edificios Sede Central  | 25.709.187,17       |                 |                           |
| Setiembre-2018 | Terrenos Sede Central   | 3.429.121,50        | Octubre-2018    | Dpto. Ingeniería TSE      |
|                | Edificios Sede Central  | 16.966.839,39       |                 |                           |
| Abril – 2020   | Edificio Sedes Regionales<br>Cartago: 222.091.51<br>Heredia: 296.291.71<br>Pococí: 202.126.80<br>Corredores: 150.346.26<br>Guatuso: 85.114.89 | 955.971,17          | Abril-mayo2020  | Dpto. Ingeniería TSE      |

El siguiente cuadro muestra las variaciones en los registros de los inmuebles de las sedes regionales del TSE antes y después de practicada la revaluación. Se indica que únicamente las regionales de Cartago y Guatuso poseían un valor de origen (histórico) previo.

#### Avalúo Sedes Regionales:

| Sede           | Valor origen      | Depreciación acumulada | Valor libros      | Vida útil | Depreciación mensual | Valor revaluado   | Vida útil | Depreciación mes |
|----------------|-------------------|------------------------|-------------------|-----------|----------------------|-------------------|-----------|------------------|
| Cartago        | 210.334,31        | 33.127,65              | 177.206,65        | 50        | 315,50               | 222.091,51        | 48        | 347,02           |
| Heredia        | 318.626,44        | 0                      | 318.626,44        | NI        | NI                   | 296.291,71        | 42        | 529,09           |
| Pococí         | 209.100,00        | 0                      | 209.100,00        | NI        | NI                   | 202.126,80        | 40        | 378,99           |
| Corredores     | 129.720,00        | 0                      | 129.720,00        | NI        | NI                   | 150.346,26        | 38        | 296,74           |
| Guatuso        | 58.677,49         | 4.576,84               | 54.100,65         | 50        | 88,02                | 85.114,89         | 54        | 118,22           |
| <b>Totales</b> | <b>926.458,24</b> | <b>37.704,49</b>       | <b>888.753,74</b> |           | <b>403,52</b>        | <b>955.971,17</b> |           | <b>1.670,06</b>  |

Fuente: elaboración propia Área de Contabilidad

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.



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

Posteriormente, se cambió al modelo de “eliminación”, dándose de baja el importe bruto de los edificios (5.242.295.919.05) y la depreciación acumulada (0,00), contra la cuenta patrimonial por un superávit a la cuenta de Reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo, quedando el nuevo valor en libros igual al importe revaluado, recalculándose los importes de depreciación al nuevo valor y conforme a la vida útil restante del activo.

En concordancia con las políticas contables generales del Plan General de Contabilidad 2021, basado en la versión 2018 de las NICSP, para los activos de propiedad, planta y equipo institucionales, el método de medición a utilizar en lo sucesivo es el modelo del costo.

#### **Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 78,95 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (234 995,87) que corresponde a un(a) Disminución del 1,03 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de lo indicado al inicio de esta Nota 10 respecto a la contención del gasto en relación a una disminución en la inversión por la compra de activos de propiedad, planta y equipo y la aplicación del gasto por depreciación en el periodo, lo cual, reduce el valor en libros y explica la diferencia entre periodos.

#### **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 m<sup>2</sup> con una construcción de 598.67 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, con una construcción de 422.70 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, con una construcción de 146.50 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, con una construcción de 326.30 m<sup>2</sup>, se ubica en el distrito 1° Corredor, cantón 10° Corredores, de la provincia de Puntarenas, 400 m al norte del Palacio Municipal de Ciudad Neilly.

#### **Datos registrales y de propiedad: otros inmuebles**

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

Terreno en Osa: inscrito bajo el número de finca 6-238942-000, 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 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup>, se ubica en el distrito 1° Quepos, cantón 6° Quepos, de la provincia de Puntarenas, 50 m. este de la Junta de Educación de la Escuela el Estadio-la Inmaculada. Este posee el gravamen n°314-14556-01-0901-001 el cual data del 27 de marzo de 1941 impuesto a la finca madre No. 026778-000 referente a utilización del Estado del 12% del terreno para la construcción de caminos sin indemnización alguna, o el eventual aprovechamiento

de fuerzas hidroeléctricas, telegráficas y telefónicas para construcción de puentes, y aprovechamiento de aguas necesarias para abastecimiento de poblaciones, abrevaderos e irrigación.

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

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

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

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

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

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

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

El Edificio denominado “Área de Servicios Internos”, donde actualmente se ubica el Instituto de Formación y Estudios en Democracia (IFED) es una edificación sumamente antigua, según se indica en el avalúo del 2018 “El edificio ASI, data de los años 30 pero ha recibido diferentes remodelaciones y ampliaciones de las cuales no se tiene registro, por lo cual se le asigna una edad igual a la de la vida útil propuesta en la tipología...”. Tiene un valor en libros de 0,00 conforme el citado avalúo indica. “La edificación del ASI, está en un estado de deterioro y ya llegó al término de su vida útil, se considera la remodelación realizada a la edificación en el año 2012, sin embargo, al representar únicamente un 5,32% del total del área no genera ningún aporte al valor del edificio como tal. Se estima como 0,00 el valor del inmueble, se considera únicamente el valor del terreno como

un todo de la propiedad.". Por tanto, en el cuadro se consigna dicho valor, y el correspondiente al valor del terreno donde se asienta, se indica en el cuadro superior, relativo al valor de los terrenos de la Institución.

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

#### Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

#### Revelación:

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

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

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

#### Revelación:

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

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

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

|           |  |    |          |          |      |
|-----------|--|----|----------|----------|------|
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | 9 780,54 | 9 780,54 | 0,00 |
|-----------|--|----|----------|----------|------|

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,03% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

No se registraron movimientos durante el periodo. El registro corresponde al espacio ocupado por la Plaza de la Libertad Electoral que se encuentra en la parte este del Tribunal Supremo de Elecciones, esto es, en la parte alta de la entrada principal del edificio, sobre la calle 15, avenida 3. En esta plaza se ubica el monumento “Epítome del vuelo”, obra inaugurada el 13 de setiembre de 1996, es obra del escultor costarricense José Sancho Benito.

| Cuenta    | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10   | 120 089,29     | 120 089,29       | 0,00       |

**Revelación:**

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,42% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del no registro de movimientos durante el periodo. Los activos incluidos en esta cuenta comprenden pinturas, esculturas, artesanías u otras obras consideradas de valor cultural. El inventario fue realizado por un curador de arte que rindió informe en oficio CAC-017-2017 del 16 de noviembre de 2017. La procedencia de las obras en su mayoría fue por donación y un porcentaje muy pequeño su origen es desconocido. La medición inicial se realizó a valor razonable en la fecha de reconocimiento, con base en dicho avalúo, montos tasados en dólares, resultando un total de \$211.250,00, que a la fecha de registro en SIGAF, esto fue 29 de noviembre de 2017, equivale a un monto en colones de ₡120.089,287,50, conforme al tipo de cambio en la fecha de adquisición ₡568.47.

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

| 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 0,00 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

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

**Revelación:**

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

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

| Cuenta    | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10   | 4 281 856,30   | 3 976 549,75     | 7,68       |

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 14,91% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 305 306,55 que corresponde a un(a) Aumento del 7,68 % de recursos disponibles, producto de:

Se está registrando en el periodo actual 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 Proveduría Institucional el SIP ni en ninguna plataforma que proporcione información útil a efectos contables, lo que representa una limitación material enorme para el adecuado tratamiento contable de estos activos y cerrar la brecha existente.

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

Respecto a los “desarrollos internos de software”, no ha resultado posible registrarlos contablemente los que ya están en producción o con un avance significativo al cierre del periodo 2021, en razón de que no existía un procedimiento o directriz que estableciera la obligación o forma de llevar los costos asociados a su elaboración, por ende, no es posible medirlos de forma fiable que es uno de los dos requisitos fundamentales que cita la Norma para ser reconocidos como tales. A partir del periodo 2022, la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET) inició 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.

#### Metodología y Política Contable

En la sesión n° 3 de la Comisión Institucional de Implementación de las NICSP en el TSE, efectuada el 29 de setiembre de 2022, se presentó la “Guía Metodológica para el Costeo de Desarrollos Internos de Software”, ”,

se aprobó por medio del oficio CNIC-0005-2023 del 18 de enero de 2023, a partir de este hecho se podrán llevar en los sucesivos los costos de los desarrollos internos de sistemas informáticos.

En sesión n°2 de la Comisión Institucional para la Implementación de las NICSP en el Tribunal Supremo de Elecciones, efectuada el 29 de junio de 2023, se presentaron las Políticas Contables Particulares referidas a; “Deterioro (01-125-3), Inventarios (01-114-1) y Activos Intangibles (01-125-1)”, se aprobó por medio del oficio CNIC-0013-2023 del 27 de setiembre de 2023, se comunica la aprobación de estas políticas contables particulares por parte de esta Comisión, siendo a partir de este momento de aplicación oficial para los fines correspondientes.

Mediante oficio DGET-0127-2023 del 16 de noviembre de 2023 la Dirección General de Estrategia Tecnológica remite el informe de costos de los desarrollos internos de software correspondientes al tercer trimestre 2023, cuyos resultados se muestran en el cuadro siguiente:

| <b>Reporte de costos<br/>Tercer trimestre de 2023</b>                |  |               |                               |
|--|--|---------------|-------------------------------|
| <b>Tipo de desarrollo</b>  | <b>Nombre del desarrollo o aplicación informática</b>      | <b>Costos</b> | <b>Clasificación contable</b> |
| Desarrollo interno construido exclusivamente por personal de la DGET | Modernización Estación de Enrolamiento Multibiométrico     | ₡3 177 702,08 | Desarrollo (En proceso)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Registro de Partidos Políticos                             | ₡488 442,50   | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Transmisión de Datos- Sobres lacrados y SMS                | ₡2 775 700,00 | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Restablecimiento de Transmisión de Datos                   | ₡107 350,00   | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Padrón Fotográfico   | ₡4 886 572,00 | Desarrollo (En proceso)       |
| Mantenimiento (correctivo)   | Módulo de empaque y recepción de material electoral -RFID- | ₡3 038 005,00 | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (correctivo)   | Actividades de Partidos Políticos en Sitios Públicos       | ₡1 105 705,00 | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Asesores Electorales                                       | ₡4 147 467,05 | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Acreditación de Fiscales y Observadores Nacionales         | ₡4 067 000,00 | Desarrollo (Finalizado)       |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Transmisión de Datos - Reportes                            | ₡279 110,00   | Desarrollo (Finalizado)       |



|                            |  |                |                         |
|----------------------------|--|----------------|-------------------------|
| Mantenimiento (correctivo) | Consulta del lugar de votación y candidaturas            | ¢934 260,00    | Desarrollo (Finalizado) |
| Mantenimiento (correctivo) | Junteo   | ¢203 935,00    | Desarrollo (Finalizado) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Consulta 120   | ¢1 459 960,00  | Desarrollo (Finalizado) |
| Mantenimiento (correctivo) | 800 Elector  | ¢50 096,67     | Desarrollo (Finalizado) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Observadores Internacionales - SIO                       | ¢3 757 250,00  | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | App Votante Informado CR                                 | ¢11 863 755,50 | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Transmisión de Datos - Sustitución del mensaje en blanco | ¢2 889 437,50  | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Visualizador de Resultados                               | ¢9 755 590,00  | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Dashboard  | ¢536 750,00    | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Sesión Solemne   | ¢148 940,00    | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Escrutinio   | ¢1 463 180,50  | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (evolutivo)  | Mapas  | ¢805 125,00    | Desarrollo (En proceso) |
| Mantenimiento (correctivo) | SINCE  | ¢43 308 639,90 | Desarrollo (En proceso) |

Fuente: elaboración propia con datos provistos la Dirección General de Estrategia Tecnológica

| 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 0,00 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 11

### BIENES CONCESIONADOS

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

#### Revelación:

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

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

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

#### Revelación:

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

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

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

#### Revelación:

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

|           |   |    |      |      | %    |
|-----------|---|----|------|------|------|
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados en proceso de producción | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 12**

**INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN**

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

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 13**

**OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO**

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13   | 7 416,64       | 23 164,85        | -67,98     |

Detalle cuenta:

El importe que aparece en el rubro de “otros activos a largo plazo” corresponde a la cuenta mayor del plan de cuentas operativo del TSE 1.2.9.99 “Activos a largo plazo sujetos a depuración contable” hacia la cual se direcciona lo relativo a los “anticipos de viáticos a funcionarios” que se giran a los empleados de la Institución de forma anticipada, para luego ser liquidados contra el gasto respectivo.

**Revelación:**

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (15 748,21) que corresponde a un(a) disminución del 67,98% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de importes pendientes de liquidar por parte de las personas entre ambos momentos contables.

**Detalle cuenta:**

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

**2. PASIVO**

**2.1 PASIVO CORRIENTE**

**NOTA N° 14**

**DEUDAS A CORTO PLAZO**

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14   | 9 890 719,11   | 10 326 213,00    | -4,22      |

Detalle:

Se compone de las subcuentas:

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

Detalle:

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

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

**Revelación:**

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 91,96% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (435 493,89) que corresponde a un(a) disminución del -4,22% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de una menor ejecución del gasto y por consiguiente un menor nivel de amortización de los pasivos. Otro hecho destacable fue que en el periodo 2021 no se amortizó de forma consistente los registros que se llevan de forma paralela para afectación del gasto sobre base devengo, esto según se ha explicado, forma parte de un plan implementado para migración de transacciones de base efectivo a base devengo, generando un registro paralelo del gasto (Área de Gestión de Pagos y Área de Contabilidad). El registro del gasto a base devengo se debe ir amortizando al mes siguiente (opera como una reversión), a

efecto de no mantener un doble registro del gasto. Observando los saldos del periodo anterior, esta amortización no fue total, como si se hizo para el periodo 2023, donde los saldos del pasivo al cierre solo reflejaban el importe pendiente del mes de diciembre.

El registro que realiza el Área de Contabilidad a efecto de trasladar a base devengo las imputaciones al gasto que ordinariamente se ingresan al SIGAF sobre base efectivo se realiza con los gastos identificados como fijos y determinables, contra cuentas NICSP (deudas comerciales alquileres, deudas comerciales servicios básicos, deudas comerciales servicios generales, entre otras), las cuales son diferentes de las que imputa SIGAF de forma automática cuando las unidades financieras ingresan facturas al sistema. 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-consolidadas en forma de contratos continuados, principalmente.

Las unidades financieras registran las facturas en pasivos que el SIGAF genera automáticamente cuando se realiza el ingreso preliminar (deudas comerciales acreedores nacionales, deudas comerciales acreedores instituciones, deudas comerciales acreedores ocasionales y deudas comerciales acreedores internacionales), son de carácter muy temporal. El registro inicia con el alta del activo o gasto contra la cuenta de pasivo transitoria (entrada de mercaderías y servicios) contra la que se registran todas las entradas de bienes y servicios que de adquieren por medio de contratación administrativa; una vez que la factura es ingresada en contabilidad, esa cuenta transitoria se liquida (compensa) como un débito y se acredita a la cuenta por pagar al proveedor respectivo; finalmente, esa cuenta por pagar al proveedor se liquida cuando se realiza el pago respectivo por medio de las transferencias corrientes del Gobierno Central, ejecutadas por la Tesorería Nacional.

En referencia a lo mencionado en el párrafo anterior y tras anterior, se produce una imputación del mismo gasto contra dos cuentas diferentes de pasivo, una de base efectivo y otra de base devengo, el pasivo muestra esa dinámica de imputación y compensación, lo que se ha logrado a través de auxiliares contables que permiten llevar un control mensual para amortizar ese pasivo y mantener el registro del gasto en un nivel consistente con la realidad.

#### Composición de cuenta deudas corto plazo

|           |  |
|-----------|--|
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo         |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo |
| 2.1.1.04. | Documentos a pagar a corto plazo         |

Este es el detalle de la segregación y variaciones entre periodos:

| Deudas comerciales a corto plazo |  |                     |                      |                    |              |
|----------------------------------|--|---------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Cuenta                           | Descripción  | 2023                | 2022                 | Variación ABS      | Variación %  |
| 2.1.1.01.04.01.                  | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p    | 193 727,43          | 380 898,06           | -187 170,63        | -49,14       |
| 2.1.1.01.04.02.                  | Deudas comerciales por servicios básicos c/p                     | 98 378,58           | 904 579,89           | -806 201,31        | -89,12       |
| 2.1.1.01.04.03.                  | Deud Servicios Comerciales financieros CP                        | 8 445,99            | 4 087,89             | 4 358,10           | 106,61       |
| 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                       | 80 327,05           | 835 119,77           | -754 792,72        | -90,38       |
| 2.1.1.01.05.01.                  | Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a pagar | 1 188,55            | 13 463,49            | -12 274,94         | -91,17       |
| 2.1.1.01.06.01.                  | Deudas comerciales proveedores nacionales                        | 449 303,98          | 287 917,38           | 161 386,60         | 56,05        |
| 2.1.1.01.06.03.                  | Deudas comerciales acredores institucionales                     | 4 340 845,85        | 0,00                 | 4 340 845,85       | 0,00         |
| 2.1.1.01.06.04.                  | Deudas comerciales acredores ocasionales                         | 352,94              | 11 893,90            | -11 540,96         | -97,03       |
| 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                              | 763 482,34          | 582 907,59           | 180 574,75         | 30,98        |
| 2.1.1.02.01.01.1.                | Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria                  | 188 869,20          | 518 118,63           | -329 249,43        | -63,55       |
| 2.1.1.02.01.01.6.                | Salario escolar a pagar c/p                                      | 1 348 457,58        | 1 407 068,96         | -58 611,37         | -4,17        |
| 2.1.1.02.01.03.3.                | Decimotercer mes a pagar c/p                                     | 1 349 396,97        | 1 691 601,99         | -342 205,02        | -20,23       |
| 2.1.1.02.01.04.1.                | Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP         | 164 885,76          | 1 422 281,31         | -1 257 395,56      | -88,41       |
| 2.1.1.02.01.05.0.                | Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP                 | 171 073,24          | 1 440 432,04         | -1 269 358,80      | -88,12       |
| 2.1.1.02.01.99.0.                | Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP                       | 654 413,49          | 476 118,11           | 178 295,38         | 37,45        |
| 2.1.1.02.03.01.0.                | Deudas por Cesantía Beneficios Empleados                         | 0,00                | 82 262,97            | -82 262,97         | -100,00      |
| 2.1.1.02.03.02.0.                | Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas                | 71 907,31           | 243 909,54           | -172 002,22        | -70,52       |
| 2.1.1.04.99.99.1                 | Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)                | 5 662,84            | 23 551,47            | -17 888,63         | -75,96       |
| <b>TOTALES</b>                   |  | <b>9 890 719,11</b> | <b>10 326 213,00</b> | <b>-435 493,89</b> | <b>-4,22</b> |

## 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 0,00 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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



## NOTA N° 16

### FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16   | 409 794,45     | 371 236,79       | 10,39      |

#### Detalle

Esta cuenta se compone de las subcuentas que representan una recaudación por retención en favor del Gobierno Central: Renta a pagar anticipada 2% ISR, cuenta 2.1.3.02.02.01.1., Renta anticipada por remesas (dietas) cuenta 2.1.3.02.01.2, y Recaudación por cuenta del Gobierno Central, cuenta 2.1.3.02.02.01.5. La primera corresponde a la retención en la fuente del 2% en contrataciones con el Estado y sus instituciones, en licitaciones públicas o privadas, contrataciones, negocios u otras operaciones realizadas por ellas, que paguen o acrediten rentas a personas físicas o jurídicas con domicilio en el país. La segunda grava con un 2% las dietas que reciben los magistrados y la tercera corresponden a las recaudaciones de venta de bienes de servicios no esenciales u otras captaciones que se trasladan al fondo general del Gobierno. Finalmente, en la sub cuenta de recaudación por cuenta del Gobierno Central se registran los importes que se deben trasladar a la Tesorería Nacional, originados en dineros provenientes de ingresos por ventas de servicios, en el caso del TSE.

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.

El detalle de la cuenta se muestra a continuación:

| Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías |  |                   |                   |                  |              |
|--|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Cuenta                                       | Descripción                                  | 2023              | 2022              | Variación ABS    | Variación %  |
| 2.1.3.02.02.01.1.                            | Renta a Pagar Anticipada 2% Gobierno Central | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00         |
| 2.1.3.02.02.01.2.                            | Renta anticipada por remesas (Dietas)        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00         |
| 2.1.3.02.02.01.5.                            | Recaudación por cuenta del Gobierno Central  | 149 596,79        | 91 190,43         | 58 406,36        | 64,05        |
| 2.1.3.03.01.02.0.                            | Depósitos en Garantía Empresas Privadas      | 260 197,67        | 280 046,36        | -19 848,69       | -7,09        |
| <b>TOTALES</b>                               |  | <b>409 794,45</b> | <b>371 236,79</b> | <b>38 557,67</b> | <b>10,39</b> |

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,81 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38 557,67 que corresponde a un(a) Aumento del 10,39 % de recursos disponibles.

La variación entre periodos es producto de una diferencia entre los periodos comparativos del importe que se mantiene en la cuenta de recaudación a cuenta del Gobierno Central, cabe señalar que además del hecho de que el monto acumulado en el periodo actual, pendiente de trasladar es bastante mayor, respecto al periodo anterior, existe un porcentaje de dinero que no se está trasladando a la Tesorería Nacional, por cuanto aún no se ha girado la instrucción institucional de hacerlo, este corresponde a los dineros captados por el servicio de “Reimpresión de Documento de Identidad”, iniciado en julio de 2021. El traslado de dineros del TSE al Fondo general del Gobierno, se realiza de conformidad con el principio de caja única del Estado, así establecido en el Artículo 66 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

En este caso en particular el traslado que se realizó al fondo general del Gobierno fue menor a lo recaudado en el periodo.

| Cuenta    | Descripción           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                       |      |                |                  | %          |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16   | 260 197,67     | 280 046,36       | -7,09      |

**Revelación:**

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,42% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (19 848,69) que corresponde a un(a) disminución del 7,09 % de recursos disponibles, producto de:

La variación entre periodos es producto de una leve disminución en los ingresos de depósitos en garantía en efectivo en colones, rendidos por empresas que ofertan bienes y servicios al TSE, a través del proceso de contratación administrativa. Los saldos en las cuentas del pasivo muestran el balance entre los ingresos de depósitos en garantías y los egresos que se presentan cuando se satisfacen los extremos contractuales y se libera al proveedor de la obligación pudiendo retirar su garantía.

## 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   | 1 637,50       | 0,00             | 0,00       |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17   | 1 637,50       | 0,00             | 0,00       |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Se compone por el momento de una subcuenta única: 2.1.4.01.03.99.0.: provisiones por otros beneficios a empleados a corto plazo.

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.

La versión 2018 de las NICSP cambió el tratamiento contable, estableciéndose como una cuenta por pagar, en razón de lo cual debió reclasificarse, de ahí que no exista monto reportado en el periodo 2022. La reclasificación del saldo de esta partida a una cuenta por pagar se realiza 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.

Otras provisiones que han sido reconocidas, como la de litigios, son de largo plazo.

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,02 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 637,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de

Las variaciones de la cuenta son producto del cambio en el tratamiento contable surgido con la adopción de la versión 2018 de las NICSP, estableciéndose como una cuenta por pagar, debido a lo cual, debió reclasificarse, de ahí que no exista monto reportado en el periodo 2023.

## 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 0,00 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

#### DEUDAS A LARGO PLAZO

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19   | 414 365,26     | 265 122,69       | 56,29      |

#### Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 3,85% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 149 242,57 que corresponde a un(a) aumento del 56,29% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son 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. Se está llevando a cabo un estudio actuarial que permita estimar sobre una base más técnica y metodológica, la conformación de ese pasivo por cesantía.

### 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       |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

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

**NOTA N° 21**

**FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA**

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

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 22**

**PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO**

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22   | 23 856,25      | 23 856,25        | 0,00       |

**Detalle cuenta:**

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22   | 23 856,25      | 23 856,25        | 0,00       |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta se compone de las subcuentas:

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

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

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,22% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto del

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.

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 todos 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.

Por medio de oficio CNIC-0001-2022 del 01 de noviembre de 2022 la Comisión encomienda al Departamento Legal establecer las acciones que resulten necesarias para obtener cooperación de parte de la Procuraduría General de la República a efecto de sustentar las bases para determinar cómo identificar los procesos que corresponde a la Institución afrontar, así como las fuentes donde se pueda obtener la información razonable de los posibles importes que eventualmente correspondería erogar de materializarse el hecho. El Departamento Legal remite la solicitud mediante oficio DL-521-2022 del 12 de diciembre de 2022.

A efectos de ir avanzando en el cumplimiento de la Norma 19, se ha determinado estimar una provisión del 25% del importe total de los litigios que se encuentren es estado procesal: “sentencia en primera instancia”, “sentencia en segunda instancia” y “esperando sentencia”; mientras que los procesos que se encuentren en estado “sentencia” y “ejecución de sentencia” se estimará una cuenta por pagar equivalente al 50% del monto señalado como pretensión, esto como una estimación contable particular de la Institución que debe reafirmarse son la emisión de la política contable particular que la sustente. Ambos registros, siguiendo criterios de prudencia, se realizarán a pesar de que no se cuente con certeza de parte de órgano técnico de que se deben ejecutar con recursos propios. En caso de que en el seguimiento de estos procesos se visualice posteriormente que cambian a estado “fenecidos” y no exista comunicación de parte de la Procuraduría General de la República hacia la Institución de que esos procesos debe erogarlos el TSE, se harán los ajustes contables correspondientes, reversando esos importes, haciendo la correspondiente revelación en Notas.

## 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   | 15 000,00      | 15 000,00        | 0,00       |

Detalle cuenta:

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



Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta 2.2.9.99. se compone de la subcuenta 2.2.1.04.50.01. denominada "Obligación reconocida Ministerio de Hacienda Fondo Fijo".

#### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,14% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) disminución del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: la disminución del tope del fondo fijo del Tribunal Supremo de Elecciones una vez pasado el periodo electoral 2022, ese fondo retornó al importe regular de 15 millones, en virtud de que se devolvió en diciembre de 2022 los 125 millones que se aumentaron con el fin de cubrir los gastos de dicho proceso.

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

### PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

#### NOTA N° 24

#### CAPITAL

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |      |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|------|
|        |             |      |                |                  | %          |      |
| 3.1.1. | Capital     | 24   | 4 219 318,47   | 4 219 318,47     |            | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |      |
|-----------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|------|
|           |                 |      |                |                  | %          |      |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 24   | 1 396 900,08   | 1 396 900,08     |            | 0,00 |

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha        | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|--------------|--------------------|--------|-------|-----------|----------------|
|              |                    |        |       |           |                |
|              |                    |        |       |           |                |
| <b>TOTAL</b> |                    |        |       |           |                |

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          |
|               | <b>Totales</b>                              | <b>16.821.250,94</b> | <b>2.643.213,25</b> |
|               | <b>Activos Netos al 30/04/2016</b>          |                      | 14.178.037,69       |

| Cta. Contable | Detalle                           | Debe    | Haber               |
|---------------|-----------------------------------|---------|---------------------|
|               | Resultados Acumulados 30/04/2016  | (menos) | (12.781.137,61)     |
|               | <b>Capital Inicial 30/04/2016</b> |         | <b>1.396.900,08</b> |

#### Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 7,78% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

No se registraron afectaciones a estas cuentas, durante el periodo de análisis.

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

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          |
|                | <b>Total en libros</b>   | <b>2.822.418,39</b> |

#### Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 15,72 % del total de Patrimonio, que 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:

No se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis.

#### 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 0,39% % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

La composición del saldo de esta cuenta corresponde al 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                      |
| <b>TOTAL</b>    | <b>69.252.64</b> |                                   |

**NOTA N° 26****RESERVAS**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 3.1.3. | Reservas    | 26   | 17 632 357,56  | 17 962 484,60    | -1,84      |

**Revelación:**

La cuenta Reservas, representa el 98,21% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330 127,04) que corresponde a un(a) Disminución del 1,84% de recursos disponibles, producto de:

Traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados, debido al uso o desgaste de los activos revaluados, conforme se ven afectados por depreciación, tal como lo prescribe la NICSP 17, párrafo 57, donde se indica: *"parte de la reserva podría transferirse a medida que los*

activos son utilizados por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original". De esta manera, la diferencia mostrada corresponde al importe de la reserva trasladado a Resultados acumulados a la fecha de presentación, en ambos periodos.

Al no haberse efectuado más revaluaciones ente los periodos, la tendencia de la cuenta es a la baja, por el efecto de la reducción progresiva de la reserva al trasladarse la depreciación acumulada de los edificios revaluados a resultados acumulados.

## 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 0,00 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 28

### RESULTADOS ACUMULADOS

| Cuenta | Descripción           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                       |      |                |                  | %          |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28   | -3 966 957,59  | -4 686 702,32    | -15,36     |

#### Detalle cuenta:

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

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

| Cuenta    | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28   | 1 058 055,15   | -482 384,74      | -319,34    |

Segregación de la cuenta y variaciones entre periodos:

| Resultados acumulados - variaciones entre periodos |   |                     |                     |                     |                |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Cuenta   | Descripción   | 2023                | 2022                | Variacion ABS       | Variación %    |
| 3.1.5.01.01.                                       | Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores                        | 8 556 385,29        | 6 834 892,98        | 1 721 492,30        | 25,19          |
| 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          | (9 830 311,50)      | (9 319 132,05)      | -511 179,45         | 5,49           |
| 3.1.5.01.03.                                       | Reservas de revaluación transferidas a Resultados                     | 1 648 203,10        | 1 318 076,06        | 330 127,04          | 25,05          |
| 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 anteriores | 1 349 684,33        | 1 349 684,33        | 0,00                | 0,00           |
| <b>TOTALES</b>                                     |   | <b>1 058 055,15</b> | <b>(482 384,74)</b> | <b>1 540 439,89</b> | <b>-319,34</b> |

| Cuenta    | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                         |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28   | -5 025 012,74  | -4 204 317,57    | 19,52      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 22,10 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 719 744,73 que corresponde a un(a) disminución del 15,36% de recursos disponibles, producto de:

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 ¢1.721.492,30
- 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 (¢511.179,45) 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 ¢330.127,04, mencionada en la Nota 26
- Variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a (¢820.695,17)

El cuadro muestra las subcuentas de resultados acumulados con las variaciones absolutas y porcentuales de cada una de éstas en el periodo, incluyendo el resultado del ejercicio:

| Resultados acumulados - variaciones entre periodos más resultado del ejercicio |   |                       |                       |                   |               |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|---------------|
| Cuenta   | Descripción   | 2023                  | 2022                  | Variacion ABS     | Variación %   |
| 3.1.5.01.01.   | Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores                        | 8 556 385,29          | 6 834 892,98          | 1 721 492,30      | 25,19         |
| 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          | (9 830 311,50)        | (9 319 132,05)        | -511 179,45       | 5,49          |
| 3.1.5.01.03.   | Reservas de revaluación transferidas a Resultados                     | 1 648 203,10          | 1 318 076,06          | 330 127,04        | 25,05         |
| 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 anteriores | 1 349 684,33          | 1 349 684,33          | 0,00              | 0,00          |
|  | Resultado del ejercicio   | (5 025 012,74)        | (4 204 317,57)        | -820 695,17       | 19,52         |
| <b>TOTALES</b>   |   | <b>(3 966 957,59)</b> | <b>(4 686 702,31)</b> | <b>719 744,72</b> | <b>-15,36</b> |

## 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 0,00 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

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

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

**Revelación:**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO****3. INGRESOS****4.1 IMPUESTOS****NOTA N° 31****IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL**

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

**Revelación:**



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

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

## NOTA N° 32

### IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 33

### IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 34

### IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 35

### OTROS IMPUESTOS

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

#### Revelación:

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

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

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36

#### CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

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

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 37****CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS**

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

**Revelación:**

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

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

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

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

**Revelación:**

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

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

## NOTA N° 39

### REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 40

### REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

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

#### Revelación:

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

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

#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 41

##### VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

| Cuenta | Descripción                  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                              |      |                |                  | %          |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41   | 603 109,63     | 105 606,31       | 471,09     |

##### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,63% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 497 503,32 que corresponde a un(a) Aumento del 471,09% 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. En el periodo de presentación muestra un importe mayor en cuenta respecto al año anterior, correspondiendo a un monto acumulado pendiente de traslado a la Tesorería Nacional, aunado a la captación de dineros por el servicio de Reimpresión de Cédulas de identidad que por el momento no se está trasladando al Gobierno Central, a falta de autorización superior.

##### 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 ₡238,90 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.

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

#### **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.

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

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

### **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.

## 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.

| Montos recaudados por servicios no esenciales del TSE |                        |                            |                            |                               |                        |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Periodo 2023  |                        |                            |                            |                               |                        |
| Periodo/ Servicio                                     | Consulta Ciudadana CIC | Verificación Identidad VID | Certificados digitales CDI | Reimpresión Doc Identidad RDI | Total servicio por mes |
| Enero   | 120 293,32             | 8 592,61                   | 54 515,64                  | 511,27                        | 183 912,84             |
| Febrero   | 117 420,07             | 18 601,99                  | 48 436,18                  | 842,49                        | 185 300,73             |
| Marzo   | 170 829,98             | 11 181,06                  | 41 958,89                  | 899,31                        | 224 869,24             |
| Abril   | 103 601,37             | 21 591,60                  | 32 919,43                  | 794,27                        | 158 906,67             |
| Mayo  | 136 247,78             | 12 995,40                  | 44 063,90                  | 898,95                        | 194 206,02             |
| Junio   | 131 713,45             | 11 687,58                  | 38 910,95                  | 747,62                        | 183 059,61             |
| Julio   | 124 469,05             | 12 573,87                  | 39 098,83                  | 808,86                        | 176 950,61             |
| Agosto  | 127 896,07             | 8 193,37                   | 43 871,79                  | 776,27                        | 180 737,50             |
| Septiembre  | 130 444,18             | 15 842,63                  | 33 331,97                  | 760,75                        | 180 379,52             |
| Octubre   | 142 826,37             | 9 047,31                   | 36 758,79                  | 767,35                        | 189 399,81             |
| Noviembre   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                   |
| Diciembre   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                   |
| <b>Total por servicio</b>                             | <b>1 305 741,64</b>    | <b>130 307,41</b>          | <b>413 866,37</b>          | <b>7 807,14</b>               | <b>1 857 722,55</b>    |
| <b>Porcentaje aporte</b>                              | 70,29                  | 7,01                       | 22,28                      | 0,42                          | 100,00                 |

## NOTA N° 42

### DERECHOS ADMINISTRATIVOS

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

### Revelación:

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

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



## NOTA N° 43

### COMISIONES POR PRÉSTAMOS

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 44

### RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 45

### RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES

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

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

**NOTA N° 46****RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES**

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

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

**4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD****NOTA N° 47****RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO**

| Cuenta | Descripción                                       | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47   | 0,11           | 0,09             | 14,07      |

**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 14,07% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de: acumulación de intereses en el periodo presente, debido al balance entre las entradas de efectivo en las cuentas corrientes entre ambos periodos, siendo levemente superior en el periodo actual.

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

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

## NOTA N° 49

### OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD

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

| Cuenta |                                |    |      |      | %    |
|--------|--------------------------------|----|------|------|------|
| 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 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

**4.6 TRANSFERENCIAS**

**NOTA N° 50**

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50   | 36 264 967,45  | 35 957 098,86    | 0,86       |

**Detalle:**

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD         | MONTO         |
|----------------------|------------------------|---------------|
| 11206                | Ministerio de Hacienda | 36.264.967,45 |
|                      |                        |               |
|                      |                        |               |

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 98,31% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 307 868,58 que corresponde a un(a) Aumento del 0,86% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de disminución normal de un periodo no electoral en comparación con el anterior, donde se incrementa 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 con ocasión de las tareas de preparación y ejecución de los comicios, de elecciones municipales 2024.

Los ingresos por transferencias corrientes corresponden a la fuente única de ingreso de pago de bienes y servicios del TSE, estos se reconocen en el momento en que la Tesorería Nacional ejecuta los pagos de las propuestas de pago que se generan en las fechas establecidas. Esta cuenta está parametrizada en el sistema como una cuenta de ingreso y como tal, debe ser tratada conforme a los requerimientos de la NICPS 23, sin embargo, en la práctica su comportamiento se asemeja más a una cuenta de Bancos o efectivo. Corresponde a ingresos sin contraprestación en virtud de que el TSE no debe aportar un valor similar al que está recibiendo por parte del ente rector.

La Institución opera de forma similar a como lo hacen los Ministerios del Poder Ejecutivo, no recibe dineros de forma directa en cuentas bancarias, sino que el presupuesto asignado se ejecuta en forma de ordenes (propuestas) de pago que se elevan a la Tesorería Nacional (TN), quien comunica la cuota disponible para el TSE en cada fecha de pago (misma que está determinada desde el inicio del periodo), conforme la calendarización que define el ente rector presupuestario anualmente.

El Área de Gestión de Pagos del Departamento de Contaduría del TSE, prepara en cada fecha fijada, una "propuesta de pago" según categoría: proveedores, viáticos, cargas sociales (cuota estatal CCSS), y de acuerdo con la "cuota" asignada. La TN carga esta propuesta en el sistema, junto con otras preparadas por otras instituciones y conforma un "Acuerdo de pago", el cual se integra al módulo de pagos de SIGAF que utiliza la plataforma SINPE para finalmente hacer llegar los pagos a cada destinatario, con cargo a las cuentas bancarias del fondo general del Gobierno. De forma similar opera en el caso del pago de la planilla institucional, solo que se hace a través del Sistema Integrado de pagos del Ministerio de Hacienda (INTEGRA), el Área de Gestión de Planillas del TSE crea la propuesta de pago en las fechas determinadas para estos fines, la carga en el sistema y la TN la ejecuta junto con el resto de las propuestas de las demás instituciones, de igual manera, con cargo a las cuentas del fondo general del Gobierno.

## NOTA N° 51

### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

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

#### Revelación:

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

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

## 4.9 OTROS INGRESOS

### NOTA N° 52

#### RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52   | 20 486,91      | 15 922,97        | 28,66      |

**Revelación:** 0,06% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 563,95 que corresponde a un(a) Aumento del 28,66% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones por ajustes originados por diferencias de cambio de las transacciones que se realizan en moneda extranjera y se poseen en cuentas de bancos en el sector financiero. Los movimientos más significativos corresponden a las captaciones en moneda extranjera por garantías en efectivo en dólares, las cuales se convierten al final de cada mes, según el tipo de cambio de cierre por representar partidas monetarias. Esas diferencias se aplican como diferencias positivas, como en este caso, o negativas en cuyo gasto se imputan al gasto en cuentas 5.9.1.

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

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

## NOTA N° 54

### REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 55

### RECUPERACIÓN DE PREVISIONES

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 56

### RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 57

### RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS

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



|        |   |    |      |      |      |
|--------|---|----|------|------|------|
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------|---|----|------|------|------|

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

**NOTA N° 58**

**OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS**

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

**Revelación:**

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

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

**4. GASTOS**

**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

**NOTA N° 59**

**GASTOS EN PERSONAL**

| Cuenta | Descripción        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59   | 24 901 201,78  | 26 760 122,32    | -6,95      |

**Revelación:**

La cuenta Gastos en personal, representa el 59,41% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1 858 920,54) que corresponde a un(a) Disminución del 6,95% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de las restricciones y contención del gasto público. 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.

### **Aporte Patronal trasladado a la Asociación Solidarista del TSE**

En la cuenta 5.1.1.05.05. se registra el traslado del aporte patronal correspondiente a un 3% del salario bruto de los salarios de las personas funcionarias afiliadas a este órgano que el Tribunal realiza como patrono al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias, conforme lo preceptuado en la Ley n°7983 “Ley de Protección al Trabajador”. Cada cierre de mes, el Departamento de Contabilidad solicita a la Administración de la Asociación Solidarista, los estados financieros, certificado de uso del aporte patronal y otra documentación que resulte necesaria a efectos de mantener una verificación y control del uso del aporte patronal, siendo que constituyen recursos públicos.

Según los datos a junio 2023, la Asociación mantenía ¢ 67.354,64 en cuentas por cobrar del aporte patronal adeudado por el TSE pendiente de traslado, en créditos de readecuación de deudas a sus asociados un total de ¢ 3.743.320,75, en productos diferidos en cooperativas y financieras ¢ 5.534,14, en inversiones transitorias en forma de certificados y títulos ¢ 337.788,28 y en cuentas transitorias ¢ 719.014,95, para un total de 4.873.012,76 de uso del aporte patronal.

En la partida de Patrimonio se registran ¢ 4.039.006,19 correspondientes al aporte patronal, cabe mencionar que el aporte patronal patrimonial entre diciembre de 2020 y diciembre de 2022 creció de 3.468 millones a 3.700 millones, lo que representa una diferencia absoluta de 232 millones y porcentual de 6.7%. El aporte patronal en custodia asciende a ¢485.135,98.

La segregación de la cuenta y variaciones entre periodos se muestran a continuación:

| Gastos en Personal |   |                      |                      |                      |               |
|--------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Cuenta             | Descripción   | 2023                 | 2022                 | Variación ABS        | Variación %   |
| 5.1.1.01.01.       | Sueldo para cargos fijos  | 8 654 296,13         | 8 637 832,29         | 16 463,84            | 0,19          |
| 5.1.1.01.03.       | Servicios especiales  | 450 345,53           | 646 919,67           | -196 574,14          | -30,39        |
| 5.1.1.01.05.       | Suplencias  | 42 228,13            | 40 622,23            | 1 605,90             | 3,95          |
| 5.1.1.01.06.       | Salario escolar   | 2 964 212,45         | 1 410 063,35         | 1 554 149,10         | 110,22        |
| 5.1.1.02.01.       | Tiempo extraordinario   | 425 870,15           | 1 125 797,81         | -699 927,66          | -62,17        |
| 5.1.1.02.02.       | Recargo de funciones  | 28 855,16            | 27 529,21            | 1 325,95             | 4,82          |
| 5.1.1.02.05.       | Dietas  | 691,88               | 5 996,31             | -5 304,43            | -88,46        |
| 5.1.1.03.01.       | Retribución por años servidos   | 2 767 287,17         | 2 642 183,93         | 125 103,23           | 4,73          |
| 5.1.1.03.02.02.    | Prohibición al ejercicio liberal de la profesión                      | 2 225 996,48         | 2 176 226,96         | 49 769,52            | 2,29          |
| 5.1.1.03.03.       | Decimotercer mes  | 1 352 661,17         | 1 406 828,98         | -54 167,81           | -3,85         |
| 5.1.1.03.99.01.    | Reconocimiento carrera profesional                                    | 1 773 643,08         | 1 806 137,45         | -32 494,37           | -1,80         |
| 5.1.1.04.01.       | Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS                   | 1 793 715,87         | 2 915 180,15         | -1 121 464,28        | -38,47        |
| 5.1.1.04.05.       | Contribución patronal al Banco Popular                                | 92 615,78            | 124 738,07           | -32 122,29           | -25,75        |
| 5.1.1.05.01.       | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS               | 943 755,25           | 1 618 514,76         | -674 759,51          | -41,69        |
| 5.1.1.05.02.       | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias      | 535 327,92           | 945 364,81           | -410 036,89          | -43,37        |
| 5.1.1.05.03.       | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                    | 267 663,91           | 472 682,45           | -205 018,53          | -43,37        |
| 5.1.1.05.05.       | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados | 446 122,12           | 525 508,70           | -79 386,58           | -15,11        |
| 5.1.1.06.08.1.     | Indemnizaciones al personal   | 14 704,59            | 0,00                 | 14 704,59            | 0,00          |
| 5.1.1.06.08.2.     | Prestaciones legales  | 120 964,21           | 231 750,38           | -110 786,16          | -47,80        |
| <b>TOTALES</b>     |   | <b>24 900 956,98</b> | <b>26 759 877,52</b> | <b>-1 858 920,54</b> | <b>(6,95)</b> |

## NOTA N° 60

### SERVICIOS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 5.1.2. | Servicios   | 60   | 4 775 292,76   | 9 948 186,54     | -52,00     |

Detalle cuenta:

Esta cuenta se subdivide en nueve subcuentas:

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

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 11,39% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (5 172 893,78) que corresponde a un(a) disminución del 52,00% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: disminuciones en la gran mayoría de los rubros que componen la cuenta, debido en gran parte como se indicó en otras cuentas a la contención del gasto público. Además, el gasto por servicios básicos ha disminuido por mayor cantidad de personal en modalidad mixta de teletrabajo, así como los servicios de gestión y apoyo. En casi todos los rubros que componen la cuenta, se muestra una disminución importante.

En relación al rubro de alquileres ha disminuido en virtud de que varias oficinas que se albergaban en edificios alquilados paulatinamente se han trasladado a diferentes espacios dentro del edificio central. Por lo cual se han dejado de pagar alquileres.

La segregación de la cuenta y variaciones entre periodos se muestran a continuación:

| Gastos pos Servicios |  |                     |                     |                      |                |
|----------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Cuenta               | Descripción                              | 2023                | 2022                | Variacion ABS        | Variación %    |
| 5.1.2.01.            | Alquileres y derechos sobre bienes       | 1 492 267,22        | 2 059 104,26        | -566 837,04          | -27,53         |
| 5.1.2.02.            | Servicios básicos                        | 699 257,07          | 1 795 932,24        | -1 096 675,17        | -61,06         |
| 5.1.2.03.            | Servicios comerciales y financieros      | 689 217,11          | 1 642 663,61        | -953 446,50          | -58,04         |
| 5.1.2.04.            | Servicios de gestión y apoyo             | 925 642,67          | 3 279 256,89        | -2 353 614,21        | -71,77         |
| 5.1.2.05.            | Gastos de viaje y transporte             | 94 374,48           | 261 103,14          | -166 728,65          | -63,86         |
| 5.1.2.06.            | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 91 700,22           | 75 214,50           | 16 485,72            | 21,92          |
| 5.1.2.07.            | Capacitación y protocolo                 | 16 807,79           | 94 307,56           | -77 499,77           | -82,18         |
| 5.1.2.08.            | Mantenimiento y reparaciones             | 618 443,30          | 723 840,82          | -105 397,52          | -14,56         |
| 5.1.2.99.            | Otros servicios                          | 147 582,89          | 16 763,52           | 130 819,37           | 780,38         |
| <b>TOTALES</b>       |  | <b>4 775 292,76</b> | <b>9 948 186,54</b> | <b>-5 172 893,78</b> | <b>(52,00)</b> |

| Cuenta    | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60   | 1 492 267,22   | 2 059 104,26     | -27,53     |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

**Revelación:**

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 3,56% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (-566 837,04) que corresponde a un (a) disminución del 27,53% de recursos disponibles, producto de:

Una disminución sistemática del gasto por alquileres de inmuebles para albergar oficinas que lleva a cabo la Institución, orientada a reducir ese rubro, lo que llevó a hacer remodelaciones internas en varios espacios del TSE para traer de regreso de forma gradual varias oficinas ubicadas en el Edificio Thor en Barrio La California y al cierre del periodo ya se había logrado retornar a todas y finiquitar ese contrato de alquiler.

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 esta partida disminuye, como se indicó, debido a la contención del gasto público, 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 el de la Central de telefonía IP, y el del Sitio alterno el cual, aumento.

**Arrendamientos Operativos**

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

**Arrendamientos de bienes inmuebles**

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

### **Arrendamientos Operativos - Maquinaria y equipos**

En este rubro se incluyen los alquileres de Central telefónica, equipos de fotocopiado, dispositivos GPS instalados en la flotilla vehicular, los importes incluyen el ajuste por IVA, en cuanto al importe del pasivo de los arrendamientos en dólares, se re expresan en colones al tipo de cambio de cierre 536,88.

### **Otros arrendamientos**

En el siguiente cuadro, se detallan los arrendamientos no identificables en los dos grupos anteriores. A la fecha de presentación de los actuales estados financieros, se identifica el alquiler del Centro de Datos Alterno (Sitio Alterno) con la empresa Radiográfica Costarricense S.A., el importe del pasivo está expresado en colones de acuerdo al tipo de cambio de cierre 536,88.

### **Arrendamientos Financieros**

El contrato del arrendamiento del Sistema de Paneles señalado en estados financieros anteriores ya finalizó el periodo contractual establecido de cuatro años, por lo que el activo pasó a control de la entidad y continua su tratamiento conforme a la NICSP 17.

El otro arrendamiento comprende una Solución de telefonía IP que incluye central telefónica IP, centro de contactos (Contact Center), dispositivos de borde (gateways), sistema de grabación, respuesta interactiva de voz (IVR), sistema de reportes y estadísticas, servicio de comunicaciones unificadas, dispositivos telefónicos, dispositivos telefónicos de respaldo, sistema de monitoreo y evaluación de agentes, gestión de la fuerza de trabajo (WFM), la Implementación de integraciones con la solución de telefonía IP, gabinete para instalación de equipos y sistema de videoconferencia para sala de reuniones, se establece un valor total en USD de 25.907.46, el cual se amortizará en pagos mensuales de \$2.158,96. El contrato tendrá una vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por tres periodos iguales, para un máximo de cuatro años de contrato. La orden de inicio se dio el 01 de junio de 2020, de conformidad con el oficio de la Dirección Ejecutiva No. DE-1346-2020 del 29 de mayo de 2020. Al final del plazo contractual se ejerce la opción de compra de los equipos.

La desagregación de los gastos por alquileres y derechos, así como las variaciones entre periodos se muestra seguidamente:

| Gastos pos alquileres y derechos sobre bienes |  |                     |                     |                    |                |
|---|--|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Cuenta  | Descripción                                  | 2023                | 2022                | Variación ABS      | Variación %    |
| 5.1.2.01.01                                   | Alquiler terrenos, edificios y locales       | 904 060,52          | 1 175 878,56        | -271 818,03        | -23,12         |
| 5.1.2.01.02                                   | Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario   | 25 379,25           | 234 358,66          | -208 979,41        | -89,17         |
| 5.1.2.01.04                                   | Alquileres equipos para telecomunicaciones   | 967,82              | 12 910,78           | -11 942,96         | -92,50         |
| 5.1.2.01.05                                   | Derechos o regalías sobre bienes intangibles | 30 443,91           | 101 175,49          | -70 731,58         | -69,91         |
| 5.1.2.01.99                                   | Otros alquileres                             | 280 789,34          | 319 093,74          | -38 304,39         | -12,00         |
| <b>TOTALES</b>                                |  | <b>1 241 640,84</b> | <b>1 843 417,21</b> | <b>-601 776,38</b> | <b>(32,64)</b> |

## NOTA N° 61

### MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61   | 292 628,18     | 466 116,50       | -37,22     |

#### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,70% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (173 488,33) que corresponde a un(a) disminución del 37,22% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un menor requerimiento de recursos producto de la contención del gasto público, por lo cual se genera una disminución del consumo de materiales y suministros diversos como combustibles, papelería, insumos para productos gráficos, productos eléctricos y de cómputo entre otros, como se puede apreciar en el cuadro de desagregación de la cuenta, al final del texto

Existen líneas de consumo de materiales y suministros estacionales entre las cuales se pueden citar el consumo combustibles por el pago de los vehículos utilizados en la logística del proceso electoral, productos alimenticios que en el tiempo electoral se traduce en refrigerios para las comitivas de observadores nacionales e internacionales, el personal que trabaja en horario mixto y nocturno, la alimentación en actos protocolarios, entre otros; el uso de productos farmacéuticos como el alcohol en sus diferentes presentaciones y otros insumos sanitarios, 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,

Los consumos anteriormente citados, como se indicó, disminuyen por la contención del gasto público.

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.

La desagregación de la cuenta y las variaciones entre periodos se muestra seguidamente:

| Gastos por materiales y suministros (inventarios) |   |                   |                   |                    |               |
|---|---|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Cuenta  | Descripción   | 2023              | 2022              | Variación ABS      | Variación %   |
| 5.1.3.01.01.                                      | Combustibles y lubricantes                                    | 21 229,17         | 114 953,13        | -93 723,96         | -81,53        |
| 5.1.3.01.02.                                      | Productos farmacéuticos y medicinales                         | 1 953,98          | 31 604,85         | -29 650,87         | -93,82        |
| 5.1.3.01.04.                                      | Tintas, pinturas y diluyentes                                 | 10 077,37         | 12 267,49         | -2 190,12          | -17,85        |
| 5.1.3.01.99.                                      | Otros productos químicos y conexos                            | 734,81            | 0,00              | 734,81             | 0,00          |
| 5.1.3.02.03.                                      | Alimentos y bebidas   | 269,54            | 20 634,81         | -20 365,27         | -98,69        |
| 5.1.3.03.01.                                      | Materiales y productos metálicos                              | 269,69            | 3 996,59          | -3 726,90          | -93,25        |
| 5.1.3.03.02.                                      | Materiales y productos minerales y asfálticos                 | 2 790,49          | 2 140,16          | 650,33             | 30,39         |
| 5.1.3.03.03.                                      | Madera y sus derivados  | 2 789,00          | 16 792,73         | -14 003,73         | -83,39        |
| 5.1.3.03.04.                                      | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo   | 30 388,70         | 7 655,57          | 22 733,12          | 296,95        |
| 5.1.3.03.05.                                      | Materiales y productos de vidrio                              | 1 032,46          | 1 351,01          | -318,55            | -23,58        |
| 5.1.3.03.06.                                      | Materiales y productos de plástico                            | 190,84            | 4 890,00          | -4 699,16          | -96,10        |
| 5.1.3.03.99.                                      | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mant | 2 927,80          | 5 231,04          | -2 303,24          | -44,03        |
| 5.1.3.04.01.                                      | Herramientas e instrumentos                                   | 5 465,39          | 6 601,41          | -1 136,02          | -17,21        |
| 5.1.3.04.02.                                      | Repuestos y accesorios  | 27 803,31         | 10 853,44         | 16 949,87          | 156,17        |
| 5.1.3.99.01.                                      | Útiles y materiales de oficina y cómputo                      | 35 024,16         | 27 332,78         | 7 691,38           | 28,14         |
| 5.1.3.99.02.                                      | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 1 763,76          | 11 787,11         | -10 023,35         | -85,04        |
| 5.1.3.99.03.                                      | Productos de papel, cartón e impresos                         | 26 427,97         | 25 863,81         | 564,15             | 2,18          |
| 5.1.3.99.04.                                      | Textiles y vestuario  | 5 900,97          | 6 062,53          | -161,56            | -2,66         |
| 5.1.3.99.05.                                      | Útiles y materiales de limpieza                               | 41 315,74         | 58 395,32         | -17 079,58         | -29,25        |
| 5.1.3.99.06.                                      | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                  | 3 460,15          | 4 742,91          | -1 282,76          | -27,05        |
| 5.1.3.99.07.                                      | Útiles y materiales de cocina y comedor                       | 118,94            | 475,65            | -356,71            | -75,00        |
| 5.1.3.99.99.                                      | Otros útiles, materiales y suministros diversos               | 70 693,96         | 92 484,15         | -21 790,19         | -23,56        |
| <b>TOTALES</b>                                    |   | <b>292 628,18</b> | <b>466 116,50</b> | <b>-173 488,33</b> | <b>-37,22</b> |

## 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   | 1 403 947,67   | 1 792 555,35     | -21,68     |

### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3,35% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (388 607,68) que corresponde a un(a) Disminución del 21,68 % de recursos disponibles, producto de:



Las variaciones de la cuenta son producto del reconocimiento de activos nuevos y algunos que se identificaron durante los procesos de tomas físicas selectivas, así como el consumo de forma periódica de los mismos, para este mes se tuvo un aumento del consumo de activos por encima de su adquisición. Asimismo, se produce el reconocimiento en el periodo 2022 del gasto por amortización de activos intangibles, específicamente de software y programas informáticos, un aspecto que estaba pendiente como brecha en la implementación de la NICSP 31. Asimismo, tras el reconocimiento progresivo de elementos de propiedad, planta y equipo, tiene lugar el respectivo gasto por depreciación de dichos activos.

En el periodo se realizaron reversiones de importes por depreciación, las cuales se originaron por un error de transcripción, en virtud de que estos montos se generan a través del SIP, los mismos se trasladan al SIGAF por medio de asiento contable.

La desagregación de la cuenta y las variaciones entre periodos se muestra seguidamente:

| Gastos por depreciación de activos de PPE |   |                     |                     |                    |                |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Cuenta                                    | Descripción   | 2023                | 2022                | Variación ABS      | Variación %    |
| 5.1.4.01.01.02.                           | Depreciaciones de edificios                                     | 276 208,78          | 276 208,78          | 0,00               | 0,00           |
| 5.1.4.01.01.03.                           | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción       | 15 930,50           | 54 801,51           | -38 871,01         | -70,93         |
| 5.1.4.01.01.04.                           | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación   | 42 391,43           | 38 452,93           | 3 938,49           | 10,24          |
| 5.1.4.01.01.05.                           | Depreciaciones de equipos de comunicación                       | 72 089,71           | 135 581,77          | -63 492,06         | -46,83         |
| 5.1.4.01.01.06.                           | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina               | 94 273,77           | 94 663,35           | -389,58            | -0,41          |
| 5.1.4.01.01.07.                           | Depreciaciones de equipos para computación                      | 792 538,46          | 836 822,54          | -44 284,08         | -5,29          |
| 5.1.4.01.01.08.                           | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investig | 4 303,55            | 6 623,07            | -2 319,51          | -35,02         |
| 5.1.4.01.01.09.                           | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportiv    | 5 115,08            | 4 058,74            | 1 056,33           | 26,03          |
| 5.1.4.01.01.10.                           | Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y o   | 29 385,74           | 10 769,15           | 18 616,59          | 172,87         |
| 5.1.4.01.01.99.                           | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diverso    | 6 189,69            | 62 569,87           | -56 380,18         | -90,11         |
| 5.1.4.01.08.03.                           | Amortización de software y programas                            | 65 520,96           | 272 003,64          | -206 482,67        | -75,91         |
| <b>TOTALES</b>                            |   | <b>1 403 947,67</b> | <b>1 792 555,35</b> | <b>-388 607,68</b> | <b>(21,68)</b> |

## 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   | 2 198,11       | 6 419,00         | -65,76     |

#### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4 220,89) que corresponde a un(a) Disminución del 65,76% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de que el periodo anterior se registraron bajas de activos por donaciones, especialmente de mobiliario y equipo de oficina como sillas, armarios, escritorios, entre otros y equipo de cómputo declarados en obsolescencia o por sustituciones de equipos. Estas donaciones se hacen a fundaciones, ONGs y otras entidades sin fines de lucro que realizan labores de carácter benéfico o social.

Adicionalmente para setiembre 2023 se registraron nuevas bajas de activos, producto de nuevas donaciones, entre los insumos donados se puede indicar mobiliario y equipo de oficina como sillas, armarios, escritorios, archivadores y mesas entre otros, además se donaron motocicletas, cascos para motocicleta y vehículos, lo anterior fue comunicado por el departamento de Proveduría mediante oficio PROV-0404-2023.

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

La desagregación de la cuenta y las variaciones entre periodos se muestra seguidamente:

| Gastos por pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes |  |                 |                 |                  |               |
|---|--|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| Cuenta  | Descripción  | 2023            | 2022            | Variación ABS    | Variación %   |
| 5.1.5.01.01.03.0.   | Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción                   | 0,00            | 12,91           | -12,91           | -100,00       |
| 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                                   | 0,00            | 862,98          | -862,98          | -100,00       |
| 5.1.5.01.01.06.0.   | Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina                           | 1 651,10        | 3 019,37        | -1 368,26        | -45,32        |
| 5.1.5.01.01.07.0.   | Deterioro y desvalorización de equipos para computación                                  | 0,00            | 1 175,32        | -1 175,32        | -100,00       |
| 5.1.5.01.01.08.0.   | Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación        | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00          |
| 5.1.5.01.01.09.0.   | Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo  | 50,48           | 0,50            | 49,98            | 9 996,91      |
| 5.1.5.01.01.10.0.   | Deterioro y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 0,00            | 8,65            | -8,65            | -100,00       |
| 5.1.5.01.01.99.0.   | Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos               | 496,52          | 1 339,26        | -842,75          | -62,93        |
| <b>TOTALES</b>  |  | <b>2 198,11</b> | <b>6 419,00</b> | <b>-4 220,89</b> | <b>-65,76</b> |

## 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 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 65

### DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR

| Cuenta | Descripción                                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65   | 60,30          | 0,00             | 100,00     |

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 60,30 que corresponde a un(a) Aumento del 100,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de:

El registro del ajuste por la estimación correspondiente a las sumas giradas de más, contablemente referidas en el plan de cuentas NICSP como "Documentos por pagar por acreditaciones que no corresponden". Este importe en lo sucesivo, se debe amortizar cada mes, conforme se vayan recuperando esas sumas.

La estimación contable ajustable mensualmente, correspondiente al 1% del monto total que se mantiene, siendo esto el valor en libros del periodo.

## 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   | 776 966,15     | 631 383,29       | 23,06      |

| Cuenta   | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|          |                                |      |                |                  | %          |
| 5.1.8.01 | Cargos por litigios y demandas | 66   | 7 300,34       | 47 407,72        | -84,60     |

Detalle cuenta:

La cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

| Cuenta          | Descripción  |
|-----------------|--|
| 5.1.8.01.       | Cargos por litigios y demandas   |
| 5.1.8.01.99.    | Cargos por otros litigios y demandas                                     |
| 5.1.8.91.       | Cargos por litigios y demandas   |
| 5.1.8.91.02.    | Cargos por litigios y demandas laborales                                 |
| 5.1.8.91.02.01. | Cargos por litigios y demandas laborales                                 |
| 5.1.8.91.06.    | Cargos por provisiones litigios y demandas Contencioso (Derecho Público) |
| 5.1.8.91.06.01. | Cargos por provisiones litigios y demandas Contencioso (Derecho Público) |
| 5.1.8.03.       | Cargos por beneficios a los 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                          |

#### Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 1,85% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 145 582,86 que corresponde a un(a) Aumento del 23,06% de recursos disponibles, producto de:

Registro más consistente de las ausencias remuneradas (vacaciones) no reconocidas al mantenerse acumuladas por parte de los funcionarios. Además, registro de provisiones por litigios bajo estimación contable particular para aquellos procesos en espera de sentencia o con sentencia en primera o segunda instancia, así indicado por la Procuraduría General de la República (CGR) en el reporte que emite de forma trimestral sobre estos hechos. Se realizó un registro a cuentas por pagar para los litigios cuyo estado procesal indica sentencia o ejecución de sentencia. Los procesos que su estado procesal señala: sentencia en primera instancia”, sentencia en segunda instancia y esperando sentencia, se realizó una provisión por pagar, en virtud de la incertidumbre sobre el tiempo en el que puede materializarse y su cuantía real, esto bajo una estimación contable, definida como un 25% del importe señalado como pretensión económica, el cual se revisa de forma trimestral a efecto de ajustar los importes provisionados. También se registra una cuenta por pagar de corto plazo a efecto de registrar el gasto por vacaciones adeudadas de funcionarios.

Registro en subcuenta de “cargos por otros beneficios a empleados” de la cuenta por pagar por 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. Además del registro más consistente de las ausencias remuneradas (vacaciones) no reconocidas al mantenerse acumuladas por parte de los funcionarios.

Adicionalmente se registran las provisiones por litigios bajo estimación contable particular para aquellos procesos en espera de sentencia o con sentencia en primera o segunda instancia, así indicado por la Procuraduría General de la República (CGR) en el reporte que emite de forma trimestral sobre estos hechos. Se realizó un registro a cuentas por pagar para los litigios cuyo estado procesal indica sentencia o ejecución de sentencia. Los procesos que su estado procesal señala: sentencia en primera instancia”, sentencia en segunda instancia y esperando sentencia, se realizó una provisión por pagar, en virtud de la incertidumbre sobre el tiempo en el que puede materializarse y su cuantía real, esto bajo una estimación contable, definida como un 25% del importe señalado como pretensión económica, el cual se revisa de forma trimestral a efecto de ajustar los importes provisionados.

La desagregación de la cuenta y las variaciones entre periodos se muestra seguidamente:

| Gastos por cargos por provisiones y reservas técnicas |   |                   |                   |                   |              |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Cuenta  | Descripción   | 2023              | 2022              | Variación ABS     | Variación %  |
| 5.1.8.01.02.00.0.                                     | Cargos por litigios y demandas (Laborales)                      | 0,00              | 22 071,47         | -22 071,47        | -100,00      |
| 5.1.8.01.99.00.0.                                     | Cargos por litigios y demandas (Contencioso)                    | 50,00             | 1 480,00          | -1 430,00         | -96,62       |
| 5.1.8.02.01.00.0.                                     | Cargos por reestructuración                                     | 7 250,34          | 0,00              | 7 250,34          | 0,00         |
| 5.1.8.03.01.00.0.                                     | Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)   | 654 413,49        | 462 392,29        | 192 021,21        | 41,53        |
| 5.1.8.03.01.00.0.                                     | Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)                | 115 252,32        | 121 583,28        | -6 330,96         | -5,21        |
| 5.1.8.99.01.00.0.                                     | Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales) | 0,00              | 23 856,25         | -23 856,25        | -100,00      |
| <b>TOTALES</b>  |   | <b>776 966,15</b> | <b>631 383,29</b> | <b>145 582,86</b> | <b>23,06</b> |

## 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 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 68

### OTROS GASTOS FINANCIEROS

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

#### Revelación:

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

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

## 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

## NOTA N° 69

### COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 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 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 70

### RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES

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

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 71

### RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES

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

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## 5.4 TRANSFERENCIAS

## NOTA N° 72

### TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72   | 9 751 719,95   | 667 834,51       | 1 360,20   |

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: 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 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 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 transferencias corrientes al Gobierno Central se contabilizan los fondos que se general por venta de servicios u otras formas de captación de dinero que deben ser trasladadas a Caja única del estado. Ordinariamente los recursos que genera el TSE por la venta de servicios no esenciales, se registra en esta cuenta.

- En transferencias corrientes al sector público se registran 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.

El Tribunal Supremo de Elecciones tiene determinada injerencia en el apartado de la contribución del estado a los partidos políticos (deuda política), la cual el Ministerio de Hacienda presupuesta en el ejercicio correspondiente y mantiene en cuentas del Fondo General del Gobierno (FGG), en tanto se estiman los importes de conformidad con los indicadores establecidos (porcentaje del PIB) y en aplicación a lo preceptuado en los artículos 96, inciso 1) de la Constitución Política, 90 y transitorio XII del Código Electoral. La magistratura del TSE emitió la Resolución N° 0669-E10-2021 el 05 de febrero de 2021 que estableció dicho monto, aplicable a las elecciones presidenciales y legislativas a celebrarse el 6 febrero de 2022, en 19.790.922.36, pudiendo otorgarse en anticipos a los partidos, previo cumplimiento de la normativa atinente, un monto de 2.968.638.35 (corresponde a un 15%). A partir del cierre del proceso, se van a determinar los porcentajes correspondientes a cada partido político.

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

## **Deuda Política Elecciones Presidenciales 2022**

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

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

Dadas las características que reviste este proceso, solo se revela el hecho, siendo que los dineros por deuda política se mantienen en el FGG, hasta tanto el Tribunal emita las respectivas resoluciones de pago y gire la instrucción a la Tesorería Nacional, para hacer efectivo el pago correspondiente a los partidos políticos. En el mes de diciembre se devolvió al Ministerio de Hacienda un total de 6.177.929,72 correspondientes a recursos apartados para el pago de la deuda política.

#### **Deuda Política Elecciones Municipales 2020.**

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

El monto total de la contribución estatal para la campaña municipal 2020, según la resolución oficial fue de 9.386.215,11. En el proceso participaron 55 partidos políticos, que presentaron la liquidación de gastos a efecto de obtener el reembolso de la porción de la contribución estatal al que adquirieron derecho, según la proporción de votos obtenida. Estas liquidaciones presentadas individualmente por cada agrupación política suman 6.257.468,54, de este monto, el Tribunal Supremo de Elecciones a través de 62 resoluciones emitidas, aprobó gastos autorizados por ley por 4.947.508,40, así mismo, mediante dichas resoluciones, se ha devuelto al Fondo General de Gobierno la suma de 1.831.605,74, este es el resumen de la liquidación de la deuda política de las elecciones municipales de 2020.

| Cuenta | Descripción |
|--------|-------------|
|--------|-------------|

|           |  |
|-----------|--|
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes del sector privado interno |
|-----------|--|

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD            | MONTO               |
|----------------------|---------------------------|---------------------|
| 14340                | Universidad de Costa Rica | 2 017 400,00        |
|                      |                           |                     |
|                      |                           |                     |
| Total                |                           | <b>2 017 400,00</b> |

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 23,27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 083 885,44 que corresponde a un(a) Aumento del 1 360,20% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: en el periodo actual se realiza la devolución al Ministerio de Hacienda de la suma remanente de la Deuda Política por 6.177.929,72 debido a que en el periodo actual no se va a ejecutar ese monto. De los 8.141.158,00 presupuestados para el periodo 2022, se destinaron 1.963.228,28 para las liquidaciones correspondientes a adelantos realizados a los partidos políticos. El 08 de abril de 2022 el TSE mediante resolución n°1984-E10-2022 anunció que las agrupaciones partidarias podrán optar por la contribución estatal, reconociendo un importe de 5.512 colones por cada voto válido recibido, La suma total a pagar, luego de conocer los resultados finales del proceso electoral es de 19.790,000,00 entre un total de ocho partidos que lograron el porcentaje de votos necesario para optar por la contribución.

Dentro de esta cuenta se generan imputaciones de subsidios por incapacidad y los pagos a la CCSS por la transferencia de la cuota estatal del seguro social a la CCSS, el pago por convenios de cooperación interinstitucional con instituciones del sector público como universidades y entidades descentralizadas y cargos por transferencias a organismos internacionales y a entidades privadas por convenios de cooperación interinstitucional.

En el periodo se reconoció el importe al gasto por las transferencias que el Tribunal Supremo de Elecciones realiza al Ministerio de Hacienda a través de la Tesorería Nacional de los dineros que se captan por la venta de

servicios no esenciales. En principio se imputaba de forma directa al ingreso por transferencias corrientes del Gobierno Central, pero tras el análisis de la forma de la transacción se determina que debe hacerse contra esta cuenta y como contraparte el pasivo de recaudación por cuenta del Gobierno Central.

Así mismo, se puede observar en el cuadro de desagregación que se destinó un monto en el rubro de Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro por un monto de 4.963.228,28, lo cual corresponde a montos girados a partidos políticos en virtud de liquidaciones de gastos correspondientes a la contribución estatal por su participación en los comicios presidenciales 2022, lo anterior según resolución 1984-E10-2022.

Dentro del registro de los importes pagados a instituciones del sector público en la cuenta 5.4.1.02. "Transferencias corrientes del sector público interno", se ha registrado el pago al SINART en la subcuenta 5.4.1.02.03.06 "Transferencias corrientes a Instituciones descentralizadas no empresariales", lo cual, a criterio de la DGCN en observaciones realizadas a estados financieros anteriores, corresponde a una inconsistencia en razón de que el SINART se encuentra dentro del segmento de Empresas públicas no financieras y debe imputarse a la cuenta 5.4.1.02.05.06. Esta situación no puede corregirla el TSE porque corresponde a un error en el dato maestro del Proveedor, razón por la que se escaló el asunto como incidente al Comité Técnico Funcional en SIGAF en correo del 13 de diciembre de 2022, sin que a la fecha se haya obtenido respuesta a esta gestión.

La segregación de las cuentas y las variaciones entre periodos se muestran a continuación:

| Gastos por Transferencias corrientes                  |   |                     |                   |                     |                 |
|---|---|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Cuenta  | Descripción   | 2023                | 2022              | Variación ABS       | Variación %     |
| 5.4.1.01.   | Transferencias corrientes al sector privado interno               |                     |                   |                     |                 |
| 5.4.1.01.01.01.9.                                     | Otras prestaciones (subsídios incapacidad)                        | 165 701,89          | 147 526,43        | 18 175,46           | 12,32           |
| 5.4.1.01.02.01.2.                                     | Transferencias corrientes a fundaciones                           | 7 766,02            | 7 000,00          | 766,02              | 10,94           |
| 5.4.1.01.02.01.9.                                     | Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro   | 8 681 126,00        | 0,00              | 8 681 126,00        | 0,00            |
| 5.4.1.01.02.02.                                       | Transferencias corrientes a empresas privadas                     | 0,00                | 496,49            | -496,49             | -100,00         |
| <b>Total Transferencias corrientes Sector Privado</b> |   | <b>8 854 593,91</b> | <b>155 022,91</b> | <b>8 699 571,00</b> | <b>5 611,80</b> |
| 5.4.1.02.   | Transferencias corrientes al sector público interno               |                     |                   |                     |                 |
| 5.4.1.02.01.06.                                       | Transferencias corrientes al Gobierno Central                     | 573 730,60          | 191 511,04        | 382 219,56          |                 |
| 5.4.1.02.03.06.                                       | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Emp | 315 076,84          | 317 920,80        | -2 843,97           | -0,89           |
| <b>Total Transferencias corrientes Sector público</b> |   | <b>888 807,44</b>   | <b>509 431,85</b> | <b>379 375,59</b>   | <b>74,47</b>    |
| 5.4.1.03.   | Transferencias corrientes al sector externo                       |                     |                   |                     |                 |
| 5.4.1.03.01.06.                                       | Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros                 | 8 318,60            | 3 379,75          | 4 938,85            | 146,13          |
| <b>Total Transferencias corrientes Sector Externo</b> |   | <b>8 318,60</b>     | <b>3 379,75</b>   | <b>4 938,85</b>     | <b>146,13</b>   |
| <b>Totales transferencias corrientes del periodo</b>  |   | <b>9 751 719,95</b> | <b>667 834,51</b> | <b>9 083 885,44</b> | <b>1360,20</b>  |

## NOTA N° 73

### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

| Cuenta |                           |    |      |      | %    |
|--------|---------------------------|----|------|------|------|
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno |

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

#### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

En esta cuenta se registra el traslado de dineros sobrantes de viáticos y otras devoluciones que se transan entre la Institución y el fondo general, en la dinámica de pagos establecida, como las faltantes derivadas de arquezos de las cajas chicas que posee la Institución, por tanto, los saldos en esta cuenta son de carácter transitorio. Ordinariamente al final de cada mes, se comunica a la DGCN el saldo acumulado en esta cuenta a fin de que realice un asiento contable para reflejar que los dineros retornaron al fondo general en virtud de que efectivamente fueron depositados en el fondo, por lo que deben liquidarse de esta cuenta.

#### 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 | 4 217,52 | 2 843,20 | 48,34 |
|--------|---|----|----------|----------|-------|

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 374,32 que corresponde a un(a) Aumento del 48,34 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones por ajustes correspondientes a diferencias de cambio positivas en transacciones en moneda extranjera. Al cierre de cada mes, las partidas monetarias se re expresan al tipo de cambio de cierre y en ese movimiento se pueden registrar variaciones positivas o negativas, en ese segundo caso se imputan al gasto como resultados negativos por efectos cambiarios. Ese resultado corresponde a ajustes por variaciones en el tipo de cambio, de transacciones relacionadas con garantías en dólares, siendo partidas monetarias se re expresan al cierre de cada mes, generando este resultado acumulado en el periodo.

**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 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 76

### OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76   | 5 344,43       | 7 485,08         | -28,60     |

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2 140,66) que corresponde a un(a) Disminución del 28,60%% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones por pagos de deducibles en procesos de ejecución de seguros por accidentes y, por otra parte, la imputación en la sub cuenta de otros impuestos de los timbres fiscales y de archivo que devengan el servicio de certificados digitales, éstos varían en proporción al crecimiento o disminución de las ventas por ese servicio, el cual vino a sustituir el servicio de impresión de estos certificados en papel que se hacía anteriormente. En la modalidad virtual el importe por timbres resulta bastante mayor al que se cobraba en el modo anterior. Tal como se indicó en el apartado de ingresos por venta de servicios, los certificados digitales generan un costo de ¢5 colones por timbre de Archivo y ¢12,5 de timbre Fiscal por cada documento emitido.

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

## 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   | 615 957,90     | 2 745 767,89     | -77,57     |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2 129 809,99) que corresponde a un(a) disminución del 77,57 % de recursos disponibles, producto de:

Disminución en la entrada de dineros en las cinco cuentas que componen la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. Principalmente, las garantías en efectivo, en dólares registran en el periodo disminuciones respecto al periodo anterior. Es importante señalar que en el periodo se registró un error de registro en un movimiento de la partida de garantías en dólares al imputarse un monto por diferencias de cambio de ₡3.321.37 que se hizo en dólares, lo que generó un registro por ₡2.067.022,00, el cual fue reversado, sin embargo, quedó dentro de los registros del periodo generando una diferencia grande y no real con el periodo comparativo. Además, la cuenta de venta de servicios disminuye de un periodo a otro, debido al traslado de menos recursos como consecuencia de la baja en las ventas de servicios no esenciales que brinda el TSE.

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.

Descripción de los flujos positivos o cobros por actividades: método directo

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  |
|---|
| <p><b>Cobros (rubro - otros cobros)</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Dineros provenientes de la recepción de garantías rendidas en efectivo (colones y dólares) de parte de los proveedores, como parte de los procesos de contratación administrativa</li><li>▪ Dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE: verificación de identidad ciudadana (VID) y Certificados Digitales (CDI), servicio de Reimpresión de Cédula de Identidad, los cuales ingresan a cuenta bancaria, domiciliada al Ministerio de Hacienda.</li><li>▪ Dineros recibidos por reintegros del fondo fijo de caja chica que la Tesorería Nacional realiza para devolver al fondo general el monto tope fijado por el Reglamento respectivo.</li><li>▪ Dineros que ingresan a la cuenta denominada transitoria por efectos varios como sobrantes de viáticos y de Arqueos, cobros por el uso del auditorio, diferencias por el pago del timbre navideño a Correos de Costa Rica, recepción de los montos de seguros de cauciones a inicio de cada periodo, principalmente.</li></ul> |



La segregación de los cobros de las cuentas de efectivo y equivalentes, así como las variaciones entre periodos se muestra a continuación.

| Estado de Flujos de efectivo - Cobros |   |                   |                     |                      |               |
|---------------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| Cuenta                                | Descripción                                     | 2023              | 2022                | Variación ABS        | Variación %   |
| 1.1.1.01.02.                          | Depósitos bancarios                             |                   |                     |                      |               |
| 1.1.1.01.02.02.9.                     | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 603 109,63        | 626 771,36          | -23 661,73           | -3,78         |
| 1.1.1.01.02.02.9.                     | BCR 01320629 Garantías en colones               | 5 870,25          | 30 466,65           | -24 596,40           | -80,73        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                     | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 831,78            | 1 322,86            | -491,07              | -37,12        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                     | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 6 146,25          | 2 087 207,02        | -2 081 060,78        | -99,71        |
| 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          |
| <b>TOTALES</b>                        |   | <b>615 957,90</b> | <b>2 745 767,89</b> | <b>-2 129 809,99</b> | <b>-77,57</b> |

## NOTA N°78

### PAGOS

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 78   | 556 478,32     | 2 774 758,31     | -79,94     |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2 218 279,99) que corresponde a una disminución del 79,94 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: lo indicado en el punto anterior, respecto a las garantías en dólares ya que guarda cierta proporcionalidad, además del error indicado, así mismo, en el renglón de los pagos se incluye el de venta de servicios que se relaciona con traslados de los dineros captados por este rubro al Fondo General del Gobierno.

Adicionalmente, el rubro de pagos experimenta un aumento ya que se realizó un traslado al Fondo General del Gobierno, en virtud del dinero proveniente del remate de vehículos institucionales en periodos anteriores que permanecían en la cuenta BCR SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones, como se puede apreciar en el cuadro de desegregación de pagos incluido al final.

Descripción de los flujos negativos o pagos por actividades: método directo

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN   |  |
|--|--|
| <b>Pagos (rubro - otros pagos)</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Devoluciones de garantías rendidas en efectivo a proveedores, al cumplirse los plazos de ley de los procesos</li> </ul> |  |

o los términos contractuales del bien o servicio contratado.

- Traslados al Fondo General del Gobierno de los dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE, realizados por la Tesorería Nacional, movimiento que se realiza cada mes.
- Erogaciones para gastos menores con cargo al fondo fijo de caja chica, según lo establecido en normativa relativa al funcionamiento de cajas chicas
- Traslados de sobrantes de viáticos y de arqueos, pago del timbre navideño de Correos de Costa Rica, pago del uso de las cajas de seguridad del banco, traslado de seguros de cauciones al INS al inicio de cada periodo, principalmente.

La segregación de los pagos de las cuentas de efectivo y equivalentes, así como las variaciones entre periodos se muestra a continuación.

| Estado de Flujos de efectivo - Pagos |   |                   |                     |                      |                |
|--------------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Cuenta                               | Descripción                                     | 2023              | 2022                | Variación ABS        | Variación %    |
| 1.1.1.01.02.                         | Depósitos bancarios                             |                   |                     |                      |                |
| 1.1.1.01.02.02.9.                    | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 521 473,50        | 554 877,62          | -33 404,12           | -6,02          |
| 1.1.1.01.02.02.9.                    | BCR 01320629 Garantías en colones               | 7 331,62          | 12 065,79           | -4 734,17            | -39,24         |
| 1.1.1.01.02.02.9.                    | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 25 063,93         | 1 385,94            | 23 677,99            | 1 708,44       |
| 1.1.1.01.02.02.9.                    | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 2 609,28          | 2 081 428,96        | -2 078 819,68        | -99,87         |
| 1.1.1.01.03.                         | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                     |                      |                |
| 1.1.1.01.03.01.2.                    | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 0,00              | 125 000,00          | -125 000,00          | -100,00        |
| <b>TOTALES</b>                       |   | <b>556 478,32</b> | <b>2 774 758,31</b> | <b>-2 218 279,99</b> | <b>(79,94)</b> |

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

### NOTA N°79

#### COBROS

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

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

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

## NOTA N°80

### PAGOS

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

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

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

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

## NOTA N°81

### COBROS

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

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

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

## NOTA N°82

### PAGOS

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

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

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

## NOTA N°83

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

| Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
|  |      |                |                  | %          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83   | 491 681,69     | 419 380,97       | 17,24      |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 72 300,72 que corresponde a un(a) aumento del 17,24 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: el balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual de forma leve al reflejarse mayor impacto en las entradas de efectivo (colones y dólares) que las salidas de recursos monetarios, aunado a la disminución del fondo fijo.

#### *Usos de los flujos de efectivo y fechas de recibo*

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

| Rubro                    | Actividad | Detalle  | Fecha/recibo   |
|--------------------------|-----------|--|--|
| Gastos en personal       | Operación | Remuneraciones básicas, eventuales, incentivos salariales, prestaciones laborales y contribuciones patronales a la seguridad social  | Según calendario 3-4 días antes del pago salarial efectivo                     |
| Gastos por servicios     | Operación | Alquileres (inmuebles, equipos, servicios telecomunicaciones) operativos y financieros; servicios básicos (electricidad, agua, internet, municipales, correos, otros); servicios comerciales/financieros (impresión cédulas, información, publicaciones, publicidad, otros); servicios de gestión y apoyo (mantenimiento de sistemas, limpieza, seguridad, auxiliares electorales, otros); gastos de viaje y transporte (viáticos y transportes); seguros (riesgos del trabajo, automóviles, mercancías, viajes, incendios y desastres, otros); mantenimiento (mantenimiento y reparación de edificios, maquinaria, equipo y mobiliario) | Según calendario de pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Materiales y suministros | Operación | Adquisición de insumos, suministros, repuestos, herramientas, combustibles, materiales (construcción-mantenimiento), uniformes, útiles y todo elemento necesario para consumo en la prestación de servicios institucional, mismos que se ubican en la partida de inventarios.  | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)    |

|   |           |   |   |
|---|-----------|---|---|
| Gastos por transferencias   | Operación | Pago de subsidios por incapacidad, pagos a fundaciones por convenios marco de cooperación, deuda política (pago a partidos políticos en tiempos de comicios electorales), cuotas de afiliación a organismos electorales nacionales e internacionales.   | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Gastos por resultados negativos   | Operación | Pagos por pérdidas por diferencias de cambio entre los momentos de registro y pago de las obligaciones y por efectos inflacionarios.  | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Gastos por impuestos, multas y sanciones  | Operación | Pagos de impuestos de vehículos (deducibles), timbres cobrados por la venta de servicios, multas por retrasos en pagos de servicios, sanciones administrativas y por litigios resueltos en vía judicial.  | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |
| Gastos de viáticos y transportes  | Operación | Pago de los anticipos de viáticos a los funcionarios para la realización de giras, trabajo de campo, servicios institucionales domiciliarios, otros.  | Según calendario de pago de viáticos  |
| Cuota estatal a la CCSS   | Operación | Pago del importe mensual correspondiente a la cuota estatal que se gira a la Caja Costarricense de Seguro Social  | Según calendario de pagos Cuota Estatal CCSS                                |
| Adquisición de activos de propiedad, planta y equipo, bienes intangibles y bienes de infraestructura. | Inversión | Adquisición de cualquier activo fijo o de propiedad, planta y equipo (inmuebles, vehículos, maquinaria, equipo y mobiliario), bienes intangibles como licencias y programas informáticos, así como obras de infraestructura (redes eléctricas, comunicaciones, acuíferas, otros), necesarios para la operación institucional y la prestación óptima de servicios a la población | Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes) |

La segregación total se muestra a continuación:

| Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo |   |                   |                   |                  |              |
|--|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Cuenta   | Descripción                                     | 2023              | 2022              | Variación ABS    | Variación %  |
| 1.1.1.01.02.                                   | Depósitos bancarios                             |                   |                   |                  |              |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 195 210,60        | 98 209,33         | 97 001,27        | 98,77        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | BCR 01320629 Garantías en colones               | 107 973,16        | 108 904,67        | -931,51          | -0,86        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 1 893,07          | 26 125,22         | -24 232,15       | -92,75       |
| 1.1.1.01.02.02.9.                              | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 171 604,86        | 171 141,75        | 463,11           | 0,27         |
| 1.1.1.01.03.                                   | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                   |                  |              |
| 1.1.1.01.03.01.2.                              | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 15 000,00         | 15 000,00         | 0,00             | 0,00         |
| <b>TOTALES</b>                                 |   | <b>491 681,69</b> | <b>419 380,97</b> | <b>72 300,72</b> | <b>17,24</b> |

## Valoración de la certidumbre, negocio en marcha

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

Única del Estado, destacando que esto representa un aporte institucional a la generación de ingresos del conglomerado gubernamental, que luego se incorporan al presupuesto total del Estado.

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

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

#### SALDOS DEL PERIODO

| Descripción        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
|                    |      |                |                  | %          |
| Saldos del período | 84   | 17 953 971,08  | 17 564 353,39    | 2,22       |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 389 617,69 que corresponde a un(a) Aumento del 2,22 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones en los movimientos que se describen:

- Cuenta 3.1.3.01 “Reservas de revaluación de propiedad, planta y equipo”, se afecta por el traslado del consumo (depreciación) de los edificios revaluados que generaron dicha reserva a resultados acumulados, lo que deriva en una reducción gradual, en tanto no se registren nuevas revaluaciones, eso en el periodo produjo una reducción de (330.127,04), representando un -1,84%.
- Cuenta 3.1.5.01 “Resultados acumulados”, posee varias subcuentas:
  - Resultado del periodo 2022 aplicado a “Resultados de ejercicios anteriores” por 1.721.492,30 representando un 25,19 %.
  - “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 (511.179,45), para un aumento de 5,49%

- “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 330.127,04, siendo un 25,05%.
- Esas variaciones arrojan un resultado de 1.540.439,89, al cual se aplica la variación en el resultado del periodo por (820.695,68), dando el resultado que genera la variación absoluta.

Las variaciones completas del patrimonio se muestran en el cuadro abajo.

| Patrimonio - variaciones entre periodos |  |                      |                      |                     |                |
|---|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Cuenta                                  | Descripción  | 2023                 | 2022                 | 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           |
|   | <b>Total Capital inicial</b>   | <b>4 219 318,47</b>  | <b>4 219 318,47</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>    |
| 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           |
|   | <b>Total Donaciones de Capital</b>                                     | <b>69 252,64</b>     | <b>69 252,64</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>    |
| 3.1.3.                                  | Reservas   |                      |                      |                     |                |
| 3.1.3.01.01.01.                         | Revaluación de propiedades, planta y equipos                           | 17 632 357,56        | 17 962 484,60        | -330 127,04         | -1,84          |
|   | <b>Total Reservas</b>  | <b>17 632 357,56</b> | <b>17 962 484,60</b> | <b>-330 127,04</b>  | <b>-1,84</b>   |
| 3.1.5.                                  | Resultados acumulados  |                      |                      |                     |                |
| 3.1.5.01.01.                            | Resultados de ejercicios anteriores                                    | 8 556 385,29         | 6 834 892,98         | 1 721 492,30        | 25,19          |
| 3.1.5.01.02.03.1.                       | Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores realizados | -657 446,44          | -657 446,44          | 0,00                | 0,00           |
| 3.1.5.01.02.06.1.                       | Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realizados ret  | -9 830 311,50        | -9 319 132,05        | -511 179,45         | 5,49           |
| 3.1.5.01.03.                            | Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados           | 1 648 203,10         | 1 318 076,06         | 330 127,04          | 25,05          |
| 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 anterio  | 1 349 684,33         | 1 349 684,33         | 0,00                | 0,00           |
|   | <b>Total Resultados Acumulados</b>                                     | <b>1 058 055,15</b>  | <b>-482 384,74</b>   | <b>1 540 439,89</b> | <b>-319,34</b> |
|   | <b>Resultado del Periodo</b>   | <b>-5 025 012,74</b> | <b>-4 204 317,57</b> | <b>-820 695,17</b>  | <b>28,27</b>   |
| <b>Totales</b>                          | <b>Patrimonio</b>  | <b>17 953 971,08</b> | <b>17 564 353,39</b> | <b>389 617,68</b>   | <b>2,22</b>    |

## 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<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--------------|-----------------------------|---|
| 6                 | 77. | Conciliación | NICSP N° 24,<br>Párrafo 52. | RLAFRPP<br>DGCN Nota Técnica                                |

## NOTA N°85

### DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)

| NOTA 84                          | SALDOS         |                  |      |
|----------------------------------|----------------|------------------|------|
| RUBRO                            | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  | -22 496 703,00 | -20.870.895,21   | 7,78 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD |                |                  |      |

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una variación de (1.625.807,79), la cual representa un aumento del 7,78 % de recursos disponibles, producto de:

Los estados financieros se preparan sobre base devengo y el presupuesto sobre base efectivo, lo cual genera diferencias tanto temporarias como en el registro. Estas diferencias temporarias debido a que el devengo antecede el registro del pago y de registro, porque se presentan en el periodo movimientos que no generan afectación presupuestaria, los cuales se mencionan más adelante en esta nota.

### Bases de preparación del presupuesto y los estados financieros

En lo relativo a las diferencias entre los saldos del devengo presupuestario y contable, estas se fundamentan básicamente en que el presupuesto se rige por base caja o efectivo y bajo el principio de anualidad y la contabilidad es acumulativa (histórica) para las cuentas de balance que se comparan contra el presupuesto.

La contabilidad registra el saldo final del periodo anterior y adiciona los movimientos del periodo, se preparan sobre la base de acumulación o devengo, de ahí que se generen diferencias de déficit en presupuesto, porque la base de comparación es notoriamente distinta. Asimismo, contablemente se ejecutan imputaciones sin afectación presupuestaria como depreciación, amortización, consumo del inventario, reclasificaciones, entre otros, que generan diferencias. Por definición, la base contable de acumulación o devengo, aplicada al registro contable genera importes mayores que los registrados en la ejecución del presupuesto sobre base efectivo, al corte de un periodo dado.



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

#### *Periodo Presupuestario –Presupuesto aprobado, base presupuestaria y clasificación*

El periodo presupuestario al que se alude en la presente emisión de estados financieros corresponde al ejercicio económico 2023, el cual comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. El presupuesto aprobado para el periodo es de 57.986.000,00. La base sobre la cual se elabora el presupuesto es efectivo o caja, mientras que el esquema de formato y clasificación adoptado para la presentación del presupuesto, guarda similitud con la clasificación de partidas que se utilizan en los estados financieros, en razón de la homologación de subpartidas presupuestarias con sus respectivas cuentas contables, que tuvo lugar con la elaboración del nuevo Plan de cuentas contables según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público desarrollado por la DGCN, el cual se encuentra alojado en el sistema de información SIGAF.

Bajo esa estructura, una cuenta contable solo puede estar asociada a una partida presupuestaria (1 a 1), mientras que una posición presupuestaria si puede estar asociada a más de una cuenta contable, por lo que, en la comparación entre el presupuesto y el devengo, se toma en consideración esa clasificación para que la medición sea consistente.

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

## Consideraciones sobre el comparativo presupuesto – devengo (contabilidad)

- Los saldos de las cuentas de balance, cuyos importes se extraen de la balanza de comprobación del periodo, tales como inventarios (1.1.4.) y activos de PPE (1.2.5.) contienen el importe acumulado en libros al 31 de diciembre del periodo anterior; mientras que el presupuesto, bajo el principio de anualidad, no refleja ese monto.
- Cuentas relacionadas con pasivos que se generan cada mes contra su cuenta espejo al gasto, van a mostrar importes en el gasto no así en la ejecución del presupuesto, es el caso de beneficios a empleados como decimotercer mes y salario escolar, reflejan contablemente un registro mensual del pasivo por pagar que se liquida en diciembre del presente periodo y en enero del siguiente periodo respectivamente, cesantía por pagar, cuotas sociales patronales, entre otros casos, que en presupuesto por base caja, no se va a reflejar hasta el momento que sucedan los respectivos pagos.
- El registro de la depreciación/amortización de los activos de PPE e intangibles y del consumo de los materiales y suministros, en el caso de los inventarios, se realizan vía asiento contable cada fin de mes, ya que esto no se hace de forma automática en SIGAF, ni se cuenta con integración (o comunicación) entre los sistemas de información de activos institucionales y el SIGAF. Estos movimientos se ejecutan al cierre cada mes, contra una subpartida sin afectación presupuestaria, por tanto, es un movimiento de naturaleza contable que no afecta presupuesto, generando diferencias con presupuesto.
- Pueden presentarse diferencias, especialmente en el presupuesto, por facturas ya devengadas contablemente, las cuales se visualizarían en presupuesto hasta el momento del pago (acuerdo de pago), con diferencias en ocasiones superiores a los 20 días o más, por lo que incluso pueden quedar registradas en periodos diferentes.

### Cuadro comparativo de importes presupuestarios y contables

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023) |             |   | Saldos al 31/10/2023 |              |               |
|--|-------------|---|----------------------|--------------|---------------|
| Cuenta Contable  | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria               | Presupuesto          | Contabilidad | Diferencia    |
| 5110101000   | E00101      | Sueldos para cargos fijos                                     | 8 654 296,13         | 8 654 296,13 | 0,00          |
| 5110103000   | E00103      | Servicios especiales  | 450 345,53           | 450 345,53   | 0,00          |
| 5110105000   | E00105      | Suplencias  | 42 228,13            | 42 228,13    | 0,00          |
| 5110201000   | E00201      | Tiempo extraordinario   | 237 000,95           | 425 870,15   | -188 869,20   |
| 5110202000   | E00202      | Recargo de funciones  | 28 855,16            | 28 855,16    | 0,00          |
| 5110205000   | E00205      | Dietas  | 691,88               | 691,88       | 0,00          |
| 5110301000   | E00301      | Retribución por años servidos                                 | 2 767 287,17         | 2 767 287,17 | 0,00          |
| 5110302020   | E00302      | Restricción al ejercicio liberal de la profesión              | 2 225 996,48         | 2 225 996,48 | 0,00          |
| 5110303000   | E00303      | Decimotercer mes  | 3 264,20             | 1 352 661,17 | -1 349 396,97 |
| 5110106000   | E00304      | Salario escolar   | 1 615 754,87         | 2 964 212,45 | -1 348 457,58 |
| 5110399990   | E00399      | Otros incentivos salariales                                   | 1 773 643,08         | 1 773 643,08 | 0,00          |
| 5110401000   | E00401      | CCSS Contribución Patronal Seguro Salud                       | 1 633 169,18         | 1 793 715,87 | -160 546,69   |
| 5110405000   | E00405      | Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351               | 88 276,71            | 92 615,78    | -4 339,07     |
| 5110501000   | E00501      | CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones                   | 933 622,31           | 943 755,25   | -10 132,94    |
| 5110502000   | E00502      | CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)                  | 529 658,96           | 535 327,92   | -5 668,96     |
| 5110503000   | E00503      | CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)       | 264 829,43           | 267 663,91   | -2 834,49     |
| 5110505000   | E00505      | Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal) | 374 214,81           | 446 122,12   | -71 907,31    |
| 5120101100   | E10101      | Alquiler de edificios, locales y terrenos                     | 914 987,97           | 1 108 715,39 | -193 727,43   |
| 5120102000   | E10102      | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario                   | 29 462,38            | 41 022,71    | -11 560,34    |
| 5120104000   | E10104      | Alquiler y derechos para telecomunicaciones                   | 1 084,74             | 1 084,74     | 0,00          |
| 5120199000   | E10199      | Otros alquileres  | 311 000,47           | 311 000,47   | 0,00          |
| 5120201100   | E10201      | Servicio de agua y alcantarillado                             | 72 779,54            | 79 833,15    | -7 053,61     |
| 5120202100   | E10202      | Servicio de energía eléctrica                                 | 289 189,93           | 320 287,53   | -31 097,59    |
| 5120203100   | E10203      | Servicio de correo  | 28 551,83            | 74 074,32    | -45 522,50    |
| 5120204100   | E10204      | Servicio de telecomunicaciones                                | 160 486,86           | 224 061,92   | -63 575,06    |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023) |             |   | Saldos al 31/10/2023 |              |             |
|--|-------------|---|----------------------|--------------|-------------|
| Cuenta Contable  | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria             | Presupuesto          | Contabilidad | Diferencia  |
| 5120299100   | E10299      | Otros servicios básicos                                     | 792,33               | 1 000,15     | -207,83     |
| 5120301100   | E10301      | Información   | 10 840,77            | 59 909,67    | -49 068,90  |
| 5120302100   | E10302      | Publicidad y propaganda                                     | 0,00                 | 0,00         | 0,00        |
| 5120303100   | E10303      | Impresión, encuadernación y otros                           | 527 466,66           | 598 202,13   | -70 735,47  |
| 5120304100   | E10304      | Transporte de bienes  | 1 013,25             | 1 013,25     | 0,00        |
| 5120306100   | E10306      | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 27 460,25            | 394,77       | 27 065,48   |
| 5120307000   | E10307      | Servicios de transferencia electrónica de informa           | 2 247,57             | 2 247,57     | 0,00        |
| 5120401100   | E10401      | Servicios en ciencias de la salud                           | 7 629,45             | 8 579,45     | -950,00     |
| 5120403100   | E10403      | Servicios de ingeniería y arquitectura                      | 678,00               | 678,00       | 0,00        |
| 5120404100   | E10404      | Servicios en ciencias económicas y sociales                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00        |
| 5120405100   | E10405      | Servicios informáticos                                      | 8 674,54             | 75 514,60    | -66 840,06  |
| 5120406100   | E10406      | Servicios generales   | 709 614,46           | 822 912,93   | -113 298,47 |
| 5120499100<br>5120308000   | E10499      | Otros servicios de gestión y apoyo                          | 154 764,19           | 17 957,69    | 136 806,49  |
| 5120501000   | E10501      | Transporte dentro del país                                  | 3 324,93             | 3 324,93     | 0,00        |
| 5120502000   | E10502      | Viáticos dentro del país                                    | 84 591,15            | 84 591,15    | 0,00        |
| 5120503000   | E10503      | Transporte en el exterior                                   | 3 950,21             | 3 950,21     | 0,00        |
| 5120504000   | E10504      | Viáticos en el exterior                                     | 2 508,19             | 822 912,93   | -820 404,74 |
| 5120601040<br>5120601090<br>5120601990                             | E10601      | Seguros   | 90 142,80            | 53 901,04    | 36 241,76   |
| 5120701000   | E10701      | Actividades de capacitación                                 | 14 823,03            | 15 279,99    | -456,96     |
| 5120702000   | E10702      | Actividades protocolarias y sociales                        | 1 527,80             | 1 527,80     | 0,00        |
| 5120801011<br>5120801990<br>5120801991                             | E10801      | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos              | 56 010,92            | 74 074,67    | -18 063,75  |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023) |             |   | Saldos al 31/10/2023 |              |             |
|--|-------------|---|----------------------|--------------|-------------|
| Cuenta Contable  | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria                 | Presupuesto          | Contabilidad | Diferencia  |
| 5120802100   | E10804      | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.      | 9 958,48             | 9 704,23     | 254,25      |
| 5120803100   | E10805      | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte              | 42 435,88            | 43 468,77    | -1 032,90   |
| 5120804100   | E10806      | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.              | 2 447,75             | 8 282,23     | -5 834,47   |
| 5120805100   | E10807      | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.    | 66 366,85            | 66 366,85    | 0,00        |
| 5120806000   | E10808      | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf. | 414 601,37           | 410 303,18   | 4 298,18    |
| 5120807100<br>5120807000<br>5120808000<br>5120809000<br>5120899100 | E10899      | Mantenimiento y reparación de otros equipos                     | 6 385,45             | 6 243,36     | 142,09      |
| 5990201990   | E10999      | Otros impuestos   | 0,00                 | 4 744,43     | -4 744,43   |
| 5129901000   | E19901      | Servicios de regulación   | 114,80               | 114,80       | 0,00        |
| 5999103010   | E19902      | Multas y sanciones administrativas                              | 0,00                 | 0,00         | 0,00        |
| 5999103030   | E19902      | Intereses moratorios  | 0,00                 | 0,00         | 0,00        |
| 5129905000   | E19903      | Gastos de oficinas en el exterior                               | 0,00                 | 0,00         | 0,00        |
| 5990201040   | E19905      | Deducibles  | 600,00               | 0,00         | 600,00      |
| 5129999000   | E19999      | Otros servicios no especificados                                | 7 180,00             | 147 468,09   | -140 288,09 |
| 1140101011   | E20101      | Combustibles y lubricantes                                      | 23 723,53            | 3 379,82     | 20 343,71   |
| 1140101021   | E20102      | Productos farmacéuticos y medicinales                           | 1 199,24             | 2 531,05     | -1 331,81   |
| 1140101041   | E20104      | Tintas, pinturas y diluyentes                                   | 9 827,16             | 217 829,30   | -208 002,14 |
| 1140101991   | E20199      | Otros productos químicos y conexos                              | 1 067,51             | 5 062,72     | -3 995,22   |
| 1140102031   | E20203      | Alimentos y bebidas   | 702,97               | 433,43       | 269,54      |
| 1140103010   | E20301      | Materiales y productos metálicos                                | 2 266,53             | 111 462,82   | -109 196,29 |
| 1140103020   | E20302      | Materiales y productos minerales y asfálticos                   | 78,39                | 3 821,96     | -3 743,57   |
| 1140103030   | E20303      | Madera y sus derivados  | 8 784,40             | 19 332,90    | -10 548,49  |
| 1140103040   | E20304      | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo     | 23 078,99            | 61 291,20    | -38 212,21  |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)   |             |  | Saldos al 31/10/2023 |              |             |
|--|-------------|--|----------------------|--------------|-------------|
| Cuenta Contable  | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria                        | Presupuesto          | Contabilidad | Diferencia  |
| 1140103050   | E20305      | Materiales y productos de vidrio                                       | 749,19               | 2 760,82     | -2 011,63   |
| 1140103060   | E20306      | Materiales y productos de plástico                                     | 2 723,85             | 21 280,65    | -18 556,80  |
| 1140103990   | E20399      | Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 59,34                | 16 656,95    | -16 597,61  |
| 1140104010   | E20401      | Herramientas e instrumentos  | 3 413,06             | 7 459,17     | -4 046,11   |
| 1140104020   | E20402      | Repuestos y accesorios   | 21 959,65            | 45 599,52    | -23 639,87  |
| 1140199010   | E29901      | Útiles y materiales de oficina y computo                               | 26 314,48            | 102 116,07   | -75 801,59  |
| 1140199020   | E29902      | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación            | 406,36               | 1 434,72     | -1 028,36   |
| 1140199030   | E29903      | Productos de papel, cartón e impresos                                  | 26 995,92            | 166 953,34   | -139 957,42 |
| 1140199040   | E29904      | Textiles y vestuario   | 6 266,92             | 10 173,87    | -3 906,94   |
| 1140199050   | E29905      | Útiles y materiales de limpieza  | 33 139,04            | 31 817,60    | 1 321,44    |
| 1140199060   | E29906      | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                           | 4 595,74             | 3 996,63     | 599,10      |
| 1140199070   | E29907      | Útiles y materiales de cocina y comedor                                | 8,93                 | 1 307,50     | -1 298,57   |
| 1140199990   | E29999      | Otros útiles, materiales y suministros diversos                        | 28 070,17            | 257 130,40   | -229 060,23 |
| 1250103011<br>1250103021<br>1250103031<br>1250103041<br>1250103051<br>1250103061<br>1250103081<br>1250103091<br>1250103101<br>1250103991 | E50101      | Maquinaria y equipo para la producción                                 | 0,00                 | 547 430,09   | -547 430,09 |
| 1250104011<br>1250104021<br>1250104951   | E50102      | Equipo de transporte   | 127 763,28           | 793 995,88   | -666 232,60 |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)               |             |   | Saldos al 31/10/2023 |              |               |
|--|-------------|---|----------------------|--------------|---------------|
| Cuenta Contable  | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria         | Presupuesto          | Contabilidad | Diferencia    |
| 1250104991   |             |   |                      |              |               |
| 1250105011<br>1250105021<br>1250105031<br>1250105041<br>1250105991               | E50103      | Equipo de comunicación                                  | 42 925,91            | 1 142 322,85 | -1 099 396,94 |
| 1250106011<br>1250106021<br>1250106031<br>1250106051<br>1250106991               | E50104      | Equipo y mobiliario de oficina                          | 118 795,72           | 1 566 072,17 | -1 447 276,45 |
| 1250107011<br>1250107021<br>1250107031<br>1250107041<br>1250107051<br>1250107991 | E50105      | Equipo y programas de computo                           | 596 982,46           | 7 825 288,39 | -7 228 305,93 |
| 1250108011<br>1250108021<br>1250108031<br>1250108991                             | E50106      | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación        | 76,87                | 73 944,30    | -73 867,43    |
| 1250109011<br>1250109021<br>1250109031<br>1250109991                             | E50107      | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 0,00                 | 94 898,83    | -94 898,83    |
| 1250110011   | E50199      | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso                 | 22 397,55            | 776 643,34   | -754 245,79   |

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023) |             |  | Saldos al 31/10/2023 |                      |                       |
|--|-------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable  | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria  | Presupuesto          | Contabilidad         | Diferencia            |
| 1250110021   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250110031   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250110991   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250199021   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250199031   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250199041   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250199991   |             |  |                      |                      |                       |
| 1259901021   | E50201      | Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al público                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 1259904022   | E50207      | Instalaciones  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 1259904032   |             |  |                      |                      |                       |
| 1250803010   | E59903      | Bienes intangibles   | 258 472,85           | 5 393 913,18         | -5 135 440,33         |
| 1250899010   |             |  |                      |                      |                       |
| 5410203060   | E60103      | CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)                      | 315 842,86           | 315 076,84           | 766,02                |
| 5110601000   | E60201      | Becas a funcionarios   | 244,80               | 244,80               | 0,00                  |
| 5110608200   | E60301      | Prestaciones legales   | 120 964,21           | 120 964,21           | 0,00                  |
| 5410101019   | E60399      | Otras prestaciones   | 165 701,89           | 165 701,89           | 0,00                  |
| 5410102012   | E60402      | Fundación Omar Dengo - Convenio Marco -  | 7 000,00             | 7 766,02             | -766,02               |
| 5410102019   | E60404      | Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro                | 8 681 126,00         | 8 681 126,00         | 0,00                  |
| 5410102020   | E60501      | Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 5110608100   | E60601      | Indemnizaciones  | 14 704,59            | 14 704,59            | 0,00                  |
| 5410301060   | E60701      | Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905 | 8 318,60             | 8 318,60             | 0,00                  |
| 5999999000   | E90202      | Otros resultados negativos   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>TOTALES</b>   |             |  | <b>36 395 578,72</b> | <b>58 892 281,72</b> | <b>-22 496 703,00</b> |

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



## Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta                   | Presupuesto        | Devengo             | Diferencia     | Justificación   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|--------------------------|--------------------|---------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| 5110201000<br><br>E00201 | 237 000,95         | 425 870,15          | -188 869,20    | <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 a octubre de 2023 y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de montos por jornada extraordinaria durante el 2023.</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 20px; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;"><i>Movimiento</i></th> <th style="width: 25%;"><i>Sub partida</i></th> <th style="width: 25%;"><i>Monto</i></th> <th style="width: 25%;"><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">188 869,20</td> <td style="text-align: center;">2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00201</td> <td style="text-align: right;">237 000,95</td> <td style="text-align: center;">2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td style="text-align: right;"><b>425 870,15</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 188 869,20   | 2023 | PRESUPUESTO | E-00201 | 237 000,95 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>425 870,15</b>   |  |
| <i>Movimiento</i>        | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE            | 188 869,20          | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00201            | 237 000,95          | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|                          | <b>Total</b>       | <b>425 870,15</b>   |                |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| 5110303000<br><br>E00303 | 3 264,20           | 1 352 661,17        | -1 349 396,97  | <p>La diferencia se produce entre el registro del devengo y el importe real pagado. El pasivo por pagar por decimotercer mes corresponde a octubre de 2023. 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" style="width: 100%; margin-top: 20px; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;"><i>Movimiento</i></th> <th style="width: 25%;"><i>Sub partida</i></th> <th style="width: 25%;"><i>Monto</i></th> <th style="width: 25%;"><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">1 349 396,97</td> <td style="text-align: center;">2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00303</td> <td style="text-align: right;">3 264,20</td> <td style="text-align: center;">2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1 352 661,17</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                              | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 1 349 396,97 | 2023 | PRESUPUESTO | E-00303 | 3 264,20   | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>1 352 661,17</b> |  |
| <i>Movimiento</i>        | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE            | 1 349 396,97        | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00303            | 3 264,20            | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|                          | <b>Total</b>       | <b>1 352 661,17</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |

| Cuenta                   | Presupuesto     | Devengo             | Diferencia    | Justificación   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
|--------------------------|-----------------|---------------------|---------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|--------------|------|-------------|---------|--------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| 5110106000<br><br>E00304 | 1 615<br>754,87 | 2 964 212,45        | -1 348 457,58 | <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 octubre del 2023, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo, lo que incluye el pago total del periodo 2022, efectuado el 20 de enero de 2023.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 348 457,58</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00304</td> <td>1 615 754,87</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2 964 212,45</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1 348 457,58 | 2023 | PRESUPUESTO | E-00304 | 1 615 754,87 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>2 964 212,45</b> |  |
| Movimiento               | Sub partida     | Monto               | Periodo       |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE         | 1 348 457,58        | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00304         | 1 615 754,87        | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
|                          | <b>Total</b>    | <b>2 964 212,45</b> |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| 5110401000<br><br>E00401 | 1 633<br>169,18 | 1 793 715,87        | -160 546,69   | <p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud, octubre de 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>160 546,69</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00401</td> <td>1 633 169,18</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1 793 715,87</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                    | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 160 546,69   | 2023 | PRESUPUESTO | E-00401 | 1 633 169,18 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>1 793 715,87</b> |  |
| Movimiento               | Sub partida     | Monto               | Periodo       |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE         | 160 546,69          | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00401         | 1 633 169,18        | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
|                          | <b>Total</b>    | <b>1 793 715,87</b> |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| 5110405000<br><br>E00405 | 88 276,71       | 92 615,78           | -4 339,07     | <p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular mes de octubre 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto.El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4 339,07</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00405</td> <td>88 276,71</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 4 339,07     | 2023 | PRESUPUESTO | E-00405 | 88 276,71    | 2023 |  |              |                     |  |
| Movimiento               | Sub partida     | Monto               | Periodo       |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE         | 4 339,07            | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00405         | 88 276,71           | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |

| Cuenta                   | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia | Justificación  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|--------------------------|--------------|-------------------|------------|--|------------|--------------|------------------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|--|
|                          |              |                   |            | <table border="1"> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>92 615,78</b></td> <td></td> </tr> </table>   |            | <b>Total</b> | <b>92 615,78</b> |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|                          | <b>Total</b> | <b>92 615,78</b>  |            |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| 5110501000<br><br>E00501 | 933 622,31   | 943 755,25        | -10 132,94 | <p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones del mes de octubre de 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>10 132,94</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00501</td> <td>933 622,31</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>943 755,25</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida  | Monto            | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 10 132,94 | 2023 | PRESUPUESTO | E-00501 | 933 622,31 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>943 755,25</b> |  |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 10 132,94         | 2023       |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO              | E-00501      | 933 622,31        | 2023       |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|                          | <b>Total</b> | <b>943 755,25</b> |            |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| 5110502000<br><br>E00502 | 529 658,96   | 535 327,92        | -5 668,96  | <p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP a octubre 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>5 668,96</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00502</td> <td>529 658,96</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>535 327,92</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                      | Movimiento | Sub partida  | Monto            | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 5 668,96  | 2023 | PRESUPUESTO | E-00502 | 529 658,96 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>535 327,92</b> |  |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 5 668,96          | 2023       |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO              | E-00502      | 529 658,96        | 2023       |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|                          | <b>Total</b> | <b>535 327,92</b> |            |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| 5110503000<br><br>E00503 | 264 829,43   | 267 663,91        | -2 834,49  | <p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida  | Monto            | Periodo |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|                          |              |                   |            |  |            |              |                  |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |

| Cuenta                   | Presupuesto | Devengo      | Diferencia  | Justificación  |                    |                     |                |
|--------------------------|-------------|--------------|-------------|--|--------------------|---------------------|----------------|
|                          |             |              |             | DEVENGO  | BALANCE            | Monto               | Periodo        |
|                          |             |              |             | PRESUPUESTO  | E-00503            | 264 829,43          | 2023           |
|                          |             |              |             | <b>Total</b>   |                    | <b>267 663,92</b>   |                |
| 5110505000<br><br>E00505 | 374 214,81  | 446 122,12   | -71 907,31  | La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidarista octubre 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior. |                    |                     |                |
|                          |             |              |             | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |
|                          |             |              |             | DEVENGO  | BALANCE            | 71 907,31           | 2023           |
|                          |             |              |             | PRESUPUESTO  | E-00505            | 374 214,81          | 2023           |
|                          |             |              |             | <b>Total</b>   |                    | <b>446 122,12</b>   |                |
| 5120101100<br><br>E10101 | 914 987,97  | 1 108 715,39 | -193 727,43 | La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo enero-setiembre de 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                        |                    |                     |                |
|                          |             |              |             | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |
|                          |             |              |             | DEVENGO  | BALANCE            | 193 727,43          | 2023           |
|                          |             |              |             | PRESUPUESTO  | E-10101            | 914 987,96          | 2023           |
|                          |             |              |             | <b>Total</b>   |                    | <b>1 108 715,39</b> | 2023           |
| 5120102000               | 29 462,38   | 41 022,71    | -11 560,34  | La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo de octubre 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                    |                    |                     |                |

| Cuenta                   | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia | Justificación  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|--------------------------|--------------|-------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|------|
| E10102                   |              |                   |            | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10102</td> <td>41 022,71</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>41 022,71</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -11.560,34, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00      | 2023 | PRESUPUESTO | E-10102 | 41 022,71  | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>41 022,71</b>  | 2023 |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 0,00              | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO              | E-10102      | 41 022,71         | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>41 022,71</b>  | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120201100<br><br>E10201 | 72 779,54    | 79 833,15         | -7 053,61  | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de agua para el periodo octubre de 2023, menos la amortización del pasivo de agosto del 2023 para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>7 053,61</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10201</td> <td>72 779,54</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>79 833,15</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 7 053,61  | 2023 | PRESUPUESTO | E-10201 | 72 779,54  | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>79 833,15</b>  | 2023 |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 7 053,61          | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO              | E-10201      | 72 779,54         | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>79 833,15</b>  | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120202100<br><br>E10202 | 289 189,93   | 320 287,53        | -31 097,59 | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo de octubre 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>31 097,59</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10202</td> <td>289 189,93</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>320 287,52</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>               | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 31 097,59 | 2023 | PRESUPUESTO | E-10202 | 289 189,93 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>320 287,52</b> | 2023 |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 31 097,59         | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO              | E-10202      | 289 189,93        | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>320 287,52</b> | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |

| Cuenta                   | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia | Justificación   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|--------------------------|--------------|-------------------|------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|------|
| 5120203100<br><br>E10203 | 28 551,83    | 74 074,32         | -45 522,50 | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo octubre del 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>43 573,41</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10203</td> <td>30 500,91</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>74 074,32</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.949,08 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>                 | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 43 573,41 | 2023 | PRESUPUESTO | E-10203 | 30 500,91  | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>74 074,32</b>  | 2023 |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 43 573,41         | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO              | E-10203      | 30 500,91         | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>74 074,32</b>  | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120204100<br><br>E10204 | 160 486,86   | 224 061,92        | -63 575,06 | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo de octubre del 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>58 968,59</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10204</td> <td>165 093,33</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>224 061,92</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 4.606,47 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 58 968,59 | 2023 | PRESUPUESTO | E-10204 | 165 093,33 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>224 061,92</b> | 2023 |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 58 968,59         | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO              | E-10204      | 165 093,33        | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>224 061,92</b> | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120299100<br><br>E10299 | 792,33       | 1 000,15          | -207,83    | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos para el periodo de octubre 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>207,82</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 207,82    | 2023 |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 207,82            | 2023       |   |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |

| Cuenta                   | Presupuesto | Devengo    | Diferencia | Justificación  |                    |                   |                |
|--------------------------|-------------|------------|------------|--|--------------------|-------------------|----------------|
|                          |             |            |            |  |                    |                   |                |
|                          |             |            |            | PRESUPUESTO  | E-10299            | 792,33            | 2023           |
|                          |             |            |            |  | <b>Total</b>       | <b>1 000,15</b>   | 2023           |
| 5120303100<br><br>E10303 | 527 466,66  | 598 202,13 | -70 735,47 | Esta cuenta comprende los servicios de impresiones varios como documentos de identidad, papeletas de elecciones, plantillas Braille y otro material electoral, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior. |                    |                   |                |
|                          |             |            |            | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |
|                          |             |            |            | DEVENGO  | BALANCE            | 0,00              | 2023           |
|                          |             |            |            | PRESUPUESTO  | E-10303            | 598 202,13        | 2023           |
|                          |             |            |            |  | <b>Total</b>       | <b>598 202,13</b> | 2023           |
| 5120306100<br><br>E10306 | 27 460,25   | 394,77     | 27 065,48  | En devengo esta cuenta se llevan registros sin afectación presupuestaria de gastos por comisiones bancarias de las cuentas de recaudación por venta de servicios del TSE. El presupuesto eventualmente se afecta por el pago de comisiones con afectación al fondo fijo (comisiones por conciliación de saldos) o pagos con cargos al presupuesto.                                     |                    |                   |                |
|                          |             |            |            | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |
|                          |             |            |            | DEVENGO  | BALANCE            | 384,22            | 2023           |
|                          |             |            |            | PRESUPUESTO  | E-10306            | 10,55             | 2023           |
|                          |             |            |            |  | <b>Total</b>       | <b>394,77</b>     | 2023           |
|                          |             |            |            | La diferencia por 27.449,70, corresponde a la no acreditación presupuestaria para el periodo a revelar.  |                    |                   |                |
| 5120405100<br><br>E10405 | 8 674,54    | 75 514,60  | -66 840,06 | Esta cuenta comprende los -servicios informáticos-, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.  |                    |                   |                |
|                          |             |            |            | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |
|                          |             |            |            | DEVENGO  | BALANCE            | 34 974,06         | 2023           |
|                          |             |            |            | PRESUPUESTO  | E-10405            | 8 674,54          | 2023           |

| Cuenta                                 | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia  | Justificación   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|--|--------------|-------------------|-------------|---|-------------|-------------|-----------|---------|---------|--------------|------------------|------|-------------|---------|------------|------|-------------|--------------|-------------------|------|--|--------------|------------------|------|
|  |              |                   |             | <table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10808</td> <td>31 866,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>75 514,60</b></td> <td>2023</td> </tr> </table> <p>Se registra una diferencia por 31.866,00 porque se imputó erróneamente contra esta cuenta importes por la subpartida E10808 que corresponderían a la cuenta 5120806000.</p>   | PRESUPUESTO | E-10808     | 31 866,00 | 2023    |         | <b>Total</b> | <b>75 514,60</b> | 2023 |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO                            | E-10808      | 31 866,00         | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|  | <b>Total</b> | <b>75 514,60</b>  | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| 5120406100<br><br>E10406               | 709 614,46   | 822 912,93        | -113 298,47 | <p>En devengo esta cuenta se llevan registros sin afectación presupuestaria de gastos por servicios de limpieza y de seguridad (contratos continuados), según estimaciones de proyecciones del periodo, el registro que aparece corresponde a octubre del 2023. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>80 327,05</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10406</td> <td>742 585,88</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>822 912,93</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 32.971,42, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo | DEVENGO | BALANCE      | 80 327,05        | 2023 | PRESUPUESTO | E-10406 | 742 585,88 | 2023 |             | <b>Total</b> | <b>822 912,93</b> | 2023 |  |              |                  |      |
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 80 327,05         | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO                            | E-10406      | 742 585,88        | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|  | <b>Total</b> | <b>822 912,93</b> | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| 5120499100<br>5120308000<br><br>E10499 | 154 764,19   | 17 957,69         | -12 212,11  | <p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de monitoreo y de fumigación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10899</td> <td>1 249,78</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10499</td> <td>16 707,91</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>17 957,69</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -136.806,50, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>    | Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo | DEVENGO | BALANCE      | 0,00             | 2023 | PRESUPUESTO | E-10899 | 1 249,78   | 2023 | PRESUPUESTO | E-10499      | 16 707,91         | 2023 |  | <b>TOTAL</b> | <b>17 957,69</b> | 2023 |
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 0,00              | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO                            | E-10899      | 1 249,78          | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO                            | E-10499      | 16 707,91         | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|  | <b>TOTAL</b> | <b>17 957,69</b>  | 2023        |   |             |             |           |         |         |              |                  |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |



| Cuenta   | Presupuesto  | Devengo          | Diferencia | Justificación  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
|--|--------------|------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|----------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|------------------|------|
| 5120601040<br><br>5120601090<br>5120601990<br><br><br><br><br><br><br>E10601 | 90 142,80    | 53 901,04        | 36 241,76  | <p>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra seguros diferidos (Prima de seguros-Activo) correspondiente al periodo 2023. El presupuesto corresponde al registro del total de la póliza, en el mes que se paga, corresponde a los pagos efectivamente realizados en el 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>9 117,25</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10601</td> <td>44 783,79</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>53 901,04</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -45.359,01, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 9 117,25 | 2023 | PRESUPUESTO | E-10601 | 44 783,79 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>53 901,04</b> | 2023 |
| Movimiento   | Sub partida  | Monto            | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO  | BALANCE      | 9 117,25         | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO  | E-10601      | 44 783,79        | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
|  | <b>Total</b> | <b>53 901,04</b> | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| 5120801011<br>5120801990<br>5120801991<br><br><br><br><br><br><br>E10801     | 56 010,92    | 74 074,67        | -18 063,75 | <p>En esta cuenta se registra el gasto por actividades de capacitación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10801</td> <td>74 074,67</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>74 074,67</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -18.063,75, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00     | 2023 | PRESUPUESTO | E10801  | 74 074,67 | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>74 074,67</b> | 2023 |
| Movimiento   | Sub partida  | Monto            | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO  | BALANCE      | 0,00             | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO  | E10801       | 74 074,67        | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
|  | <b>Total</b> | <b>74 074,67</b> | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| 5120802100<br><br><br><br><br><br><br>E10804                                 | 9 958,48     | 9 704,23         | 254,25     | <p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimientos de maquina y equipos, en forma de entradas mercancias/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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10804</td> <td>9 704,23</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00     | 2023 | PRESUPUESTO | E-10804 | 9 704,23  | 2023 |  |              |                  |      |
| Movimiento   | Sub partida  | Monto            | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO  | BALANCE      | 0,00             | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO  | E-10804      | 9 704,23         | 2023       |  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |

| Cuenta                   | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia | Justificación   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|--------------------------|--------------|-------------------|------------|---|------------|--------------|-----------------|---------|---------|---------|------|------|-------------|---------|------------|------|-------------|--------------|-------------------|------|--|--------------|------------------|------|
|                          |              |                   |            | <table border="1"> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>9 704,23</b></td> <td>2023</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -254,25, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>  |            | <b>Total</b> | <b>9 704,23</b> | 2023    |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>9 704,23</b>   | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| 5120803100<br><br>E10805 | 42 435,88    | 43 468,77         | -1 032,90  | <p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de mantenimientos y reparación de equipo de transporte, tracción y elevación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10804</td> <td>508,50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10805</td> <td>42 960,27</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>43 468,77</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -524,39, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | Movimiento | Sub partida  | Monto           | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2023 | PRESUPUESTO | E-10804 | 508,50     |      | PRESUPUESTO | E-10805      | 42 960,27         | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>43 468,77</b> | 2023 |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 0,00              | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO              | E-10804      | 508,50            |            |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO              | E-10805      | 42 960,27         | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>43 468,77</b>  | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| 5120806000<br><br>E10808 | 414 601,37   | 410 303,18        | 4 298,18   | <p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación de Equipos para computadoras, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10808</td> <td>410 303,18</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>410 303,18</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -4.298,19, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>   | Movimiento | Sub partida  | Monto           | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2023 | PRESUPUESTO | E-10808 | 410 303,18 | 2023 |             | <b>Total</b> | <b>410 303,18</b> | 2023 |  |              |                  |      |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 0,00              | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| PRESUPUESTO              | E-10808      | 410 303,18        | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
|                          | <b>Total</b> | <b>410 303,18</b> | 2023       |   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |
| 5120807000<br>5120808000 | 6 385,45     | 6 243,36          | 142,09     | <p>En esta cuenta se registra el gasto por mantenimiento de edificios, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior</p>   |            |              |                 |         |         |         |      |      |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                  |      |

| Cuenta                                 | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia  | Justificación   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
|--|--------------|-------------------|-------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|----------|------|-------------|--------|------------|------|-------------|--------------|-----------------|------|--|--------------|-------------------|------|
| 5120809000<br>5120899100<br><br>E10899 |              |                   |             | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10899</td> <td>5 135,67</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>5 135,67</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1.249,78 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00     | 2023 | PRESUPUESTO | E10899 | 5 135,67   | 2023 |             | <b>Total</b> | <b>5 135,67</b> | 2023 |  |              |                   |      |
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 0,00              | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO                            | E10899       | 5 135,67          | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
|  | <b>Total</b> | <b>5 135,67</b>   | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| 5990201990<br><br>E10999               | 0,00         | 4 744,43          | -4 744,43   | <p>En esta cuenta se registra el gasto por otros impuestos, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4 744,43</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10999</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>4 744,43</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -3619,62, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 4 744,43 | 2023 | PRESUPUESTO | E10999 | 0,00       | 2023 |             | <b>Total</b> | <b>4 744,43</b> | 2023 |  |              |                   |      |
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 4 744,43          | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO                            | E10999       | 0,00              | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
|  | <b>Total</b> | <b>4 744,43</b>   | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| 5129999000<br><br>E19999               | 7 180,00     | 147 468,09        | -140 288,09 | <p>En esta cuenta se registra el gasto por otros servicios varios, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>11,78</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10499</td> <td>139 496,31</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E19999</td> <td>7 960,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>147 468,09</b></td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -780,00, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 11,78    | 2023 | PRESUPUESTO | E10499 | 139 496,31 | 2023 | PRESUPUESTO | E19999       | 7 960,00        | 2023 |  | <b>Total</b> | <b>147 468,09</b> | 2023 |
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 11,78             | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO                            | E10499       | 139 496,31        | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO                            | E19999       | 7 960,00          | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |
|  | <b>Total</b> | <b>147 468,09</b> | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |        |            |      |             |              |                 |      |  |              |                   |      |

| Cuenta                    | Presupuesto  | Devengo         | Diferencia  | Justificación   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
|---------------------------|--------------|-----------------|-------------|---|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|------------|------|-------------------|---------|---------|------------|------|-------|-------------|---------|-----------|------|-------|--|--------------|-----------------|--|--|
| 1140101011<br><br>E20101  | 23 723,53    | 3 379,82        | 20 343,71   | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de combustibles y lubricantes. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>885,46</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-21 229,17</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20101</td> <td>23 723,53</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3 379,82</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 885,46     | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -21 229,17 | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20101 | 23 723,53 | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>3 379,82</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto           | Periodo     | Tipo  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 885,46          | 2022        | Saldo<br>31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -21 229,17      | 2023        | Gasto   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20101      | 23 723,53       | 2023        | Altas   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>3 379,82</b> |             |   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| 1140101021<br><br>E20102  | 1 199,24     | 2 531,05        | -1 331,81   | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>3 285,78</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1 953,97</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20102</td> <td>1 199,24</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2 531,05</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 3 285,78   | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -1 953,97  | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20102 | 1 199,24  | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>2 531,05</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto           | Periodo     | Tipo  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 3 285,78        | 2022        | Saldo<br>31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -1 953,97       | 2023        | Gasto   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20102      | 1 199,24        | 2023        | Altas   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>2 531,05</b> |             |   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| 1140101041<br><br>E-20104 | 9 827,16     | 217 829,30      | -208 002,14 | <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 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>217 689,66</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 217 689,66 | 2022 | Saldo<br>31/12/22 |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto           | Periodo     | Tipo  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 217 689,66      | 2022        | Saldo<br>31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |       |  |              |                 |  |  |

| Cuenta                    | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia | Justificación  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
|---------------------------|--------------|-------------------|------------|--|------------|-------------|------------|---------|-------|-------------|---------|-----------|------|-------------------|---------|--------------|-------------------|------|-------|-------------|---------|----------|------|--------|-------------|--------------|-----------------|------|-------|
|                           |              |                   |            | <table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-10 077,37</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20104</td> <td>10 217,01</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>217 829,30</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -389,25, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>   | DEVENGO    | BALANCE     | -10 077,37 | 2023    | Gasto | PRESUPUESTO | E-20104 | 10 217,01 | 2023 | Altas             |         | <b>Total</b> | <b>217 829,30</b> |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -10 077,37        | 2023       | Gasto  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| PRESUPUESTO               | E-20104      | 10 217,01         | 2023       | Altas  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
|                           | <b>Total</b> | <b>217 829,30</b> |            |  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| 1140101991<br><br>E-20199 | 1 067,51     | 5 062,72          | -3 995,22  | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4 730,03</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-734,81</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20199</td> <td>1 067,51</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>5 062,73</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                  | Movimiento | Sub partida | Monto      | Periodo | Tipo  | DEVENGO     | BALANCE | 4 730,03  | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE      | -734,81           | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20199 | 1 067,51 | 2023 | Altas  |             | <b>Total</b> | <b>5 062,73</b> |      |       |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto             | Periodo    | Tipo   |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 4 730,03          | 2022       | Saldo<br>31/12/22  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -734,81           | 2023       | Gasto  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| PRESUPUESTO               | E-20199      | 1 067,51          | 2023       | Altas  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
|                           | <b>Total</b> | <b>5 062,73</b>   |            |  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| 1140102031<br><br>E-20203 | 702,97       | 433,43            | 269,54     | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-269,54</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20203</td> <td>702,97</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto      | Periodo | Tipo  | DEVENGO     | BALANCE | 0,00      | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE      | -269,54           | 2023 | Gasto | DEVENGO     | BALANCE | 0,00     | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-20203      | 702,97          | 2023 | Altas |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto             | Periodo    | Tipo   |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00              | 2022       | Saldo<br>31/12/22  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -269,54           | 2023       | Gasto  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00              | 2023       | Ajuste   |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |
| PRESUPUESTO               | E-20203      | 702,97            | 2023       | Altas  |            |             |            |         |       |             |         |           |      |                   |         |              |                   |      |       |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |

| Cuenta                    | Presupuesto | Devengo          | Diferencia | Justificación   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
|---------------------------|-------------|------------------|------------|---|-------|--------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|-----------|------|----------------|---------|---------|-----------|------|-------|-------------|---------|----------|------|-------|--------------|--|------------------|--|--|
|                           |             |                  |            |   | Total | 433,43 |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| 1140103020<br><br>E-20302 | 78,39       | 3 821,96         | -3 743,57  | 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).   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
|                           |             |                  |            | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>6 534,05</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2 790,49</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20302</td> <td>78,39</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Total</b></td> <td><b>3 821,95</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>      |       |        |  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 6 534,05  | 2021 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -2 790,49 | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20302 | 78,39    | 2023 | Altas | <b>Total</b> |  | <b>3 821,95</b>  |  |  |
| Movimiento                | Sub partida | Monto            | Periodo    | Tipo  |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE     | 6 534,05         | 2021       | Saldo 31/12/22  |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE     | -2 790,49        | 2023       | Gasto   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20302     | 78,39            | 2023       | Altas   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| <b>Total</b>              |             | <b>3 821,95</b>  |            |   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| 1140103030<br><br>E-20303 | 8 784,40    | 19 332,90        | -10 548,49 | 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).  |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
|                           |             |                  |            | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>13 337,50</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2 789,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20303</td> <td>8 784,40</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Total</b></td> <td><b>19 332,90</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |       |        |  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 13 337,50 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -2 789,00 | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20303 | 8 784,40 | 2023 | Altas | <b>Total</b> |  | <b>19 332,90</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida | Monto            | Periodo    | Tipo  |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE     | 13 337,50        | 2022       | Saldo 31/12/22  |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE     | -2 789,00        | 2023       | Gasto   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20303     | 8 784,40         | 2023       | Altas   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| <b>Total</b>              |             | <b>19 332,90</b> |            |   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |
| 1140103040                | 23 078,99   | 61 291,20        | -38 212,21 | 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).   |       |        |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                |         |         |           |      |       |             |         |          |      |       |              |  |                  |  |  |

| Cuenta                    | Presupuesto  | Devengo          | Diferencia | Justificación  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
|---------------------------|--------------|------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|-----------|------|-------------------|---------|---------|------------|------|-------|-------------|---------|-----------|------|--------|-------------|--------------|------------------|------|-------|--|--------------|-----------------|--|--|
| E-20304                   |              |                  |            | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>68 542,54</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-30 388,70</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20304</td> <td>23 137,36</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>61 291,20</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 58,37, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 68 542,54 | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -30 388,70 | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20304 | 23 137,36 | 2023 | Altas  |             | <b>Total</b> | <b>61 291,20</b> |      |       |  |              |                 |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto            | Periodo    | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 68 542,54        | 2022       | Saldo<br>31/12/22  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -30 388,70       | 2023       | Gasto  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20304      | 23 137,36        | 2023       | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>61 291,20</b> |            |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| 1140103050<br><br>E-20305 | 749,19       | 2 760,82         | -2 011,63  | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>3 044,09</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1 032,46</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20305</td> <td>749,19</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2 760,82</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 3 044,09  | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -1 032,46  | 2023 | Gasto | DEVENGO     | BALANCE | 0,00      | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-20305      | 749,19           | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>2 760,82</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto            | Periodo    | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 3 044,09         | 2022       | Saldo<br>31/12/22  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -1 032,46        | 2023       | Gasto  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00             | 2023       | Ajuste   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20305      | 749,19           | 2023       | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>2 760,82</b>  |            |  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |             |         |           |      |        |             |              |                  |      |       |  |              |                 |  |  |
| 1140103060<br><br>E-20306 | 2 723,85     | 21 280,65        | -18 556,80 | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>18 747,64</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-190,84</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20306</td> <td>2 723,85</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>21 280,65</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>  | DEVENGO    | BALANCE     | 18 747,64 | 2022    | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -190,84   | 2023 | Gasto          | PRESUPUESTO | E-20306 | 2 723,85  | 2023 | Altas |             | <b>Total</b> | <b>21 280,65</b> |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 18 747,64        | 2022       | Saldo 31/12/22   |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -190,84          | 2023       | Gasto  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20306      | 2 723,85         | 2023       | Altas  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>21 280,65</b> |            |  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| 1140103990<br><br>E-20399 | 59,34        | 16 656,95        | -16 597,61 | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>19 534,56</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2 927,80</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20399</td> <td>50,19</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>16 656,95</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto     | Periodo | Tipo           | DEVENGO | BALANCE | 19 534,56 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO     | BALANCE | -2 927,80 | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20399      | 50,19            | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>16 656,95</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto            | Periodo    | Tipo   |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 19 534,56        | 2022       | Saldo 31/12/22   |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -2 927,80        | 2023       | Gasto  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20399      | 50,19            | 2023       | Altas  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>16 656,95</b> |            |  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| 1140104010<br><br>E-20401 | 3 413,06     | 7 459,17         | -4 046,11  | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>9 493,77</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-5 465,39</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20401</td> <td>3 430,79</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>7 459,17</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto     | Periodo | Tipo           | DEVENGO | BALANCE | 9 493,77  | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO     | BALANCE | -5 465,39 | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-20401      | 3 430,79         | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>7 459,17</b>  |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto            | Periodo    | Tipo   |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 9 493,77         | 2022       | Saldo 31/12/22   |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -5 465,39        | 2023       | Gasto  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20401      | 3 430,79         | 2023       | Altas  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>7 459,17</b>  |            |  |            |             |           |         |                |         |         |           |      |                |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                  |  |  |



| Cuenta                    | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia | Justificación  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
|---------------------------|--------------|-------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|------------|------|----------------|---------|---------|------------|------|-------|---------|---------|------------|------|--------|-------------|---------|-----------|------|-------|-------------|--------------|------------------|------|-------|--|--------------|-------------------|--|--|
| 1140104020<br><br>E-20402 | 21 959,65    | 45 599,52         | -23 639,87 | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>50 690,34</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-27 803,31</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20402</td> <td>22 712,50</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>45 599,53</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 50 690,34  | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -27 803,31 | 2023 | Gasto | DEVENGO | BALANCE | 0,00       | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-20402 | 22 712,50 | 2023 | Altas |             | <b>Total</b> | <b>45 599,53</b> |      |       |  |              |                   |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto             | Periodo    | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 50 690,34         | 2022       | Saldo 31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -27 803,31        | 2023       | Gasto  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00              | 2023       | Ajuste   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20402      | 22 712,50         | 2023       | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>45 599,53</b>  |            |  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1140199010<br><br>E-29901 | 26 314,48    | 102 116,07        | -75 801,59 | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>110 564,45</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-35 024,16</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20399</td> <td>9,14</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29901</td> <td>26 566,64</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>102 116,07</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 252,16, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 110 564,45 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | 0,00       | 2023 | Gasto | DEVENGO | BALANCE | -35 024,16 | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-20399 | 9,14      |      |       | PRESUPUESTO | E-29901      | 26 566,64        | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>102 116,07</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto             | Periodo    | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 110 564,45        | 2022       | Saldo 31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00              | 2023       | Gasto  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -35 024,16        | 2023       | Ajuste   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20399      | 9,14              |            |  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29901      | 26 566,64         | 2023       | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>102 116,07</b> |            |  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |         |         |            |      |        |             |         |           |      |       |             |              |                  |      |       |  |              |                   |  |  |

| Cuenta                    | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia  | Justificación  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
|---------------------------|--------------|-------------------|-------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|------------|------|----------------|---------|---------|------------|------|-------|-------------|---------|--------|------|--------|-------------|--------------|-----------------|------|-------|--|--------------|-------------------|--|--|
| 1140199020<br><br>E-29902 | 406,36       | 1 434,72          | -1 028,36   | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>2 792,12</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1 763,76</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29902</td> <td>406,36</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1 434,72</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 2 792,12   | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -1 763,76  | 2023 | Gasto | PRESUPUESTO | E-29902 | 406,36 | 2023 | Altas  |             | <b>Total</b> | <b>1 434,72</b> |      |       |  |              |                   |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto             | Periodo     | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 2 792,12          | 2022        | Saldo 31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -1 763,76         | 2023        | Gasto  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29902      | 406,36            | 2023        | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>1 434,72</b>   |             |  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1140199030<br><br>E-29903 | 26 995,92    | 166 953,34        | -139 957,42 | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>165 959,09</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-26 427,97</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29903</td> <td>27 422,22</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>166 953,34</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 426,30, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 165 959,09 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -26 427,97 | 2023 | Gasto | DEVENGO     | BALANCE | 0,00   | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-29903      | 27 422,22       | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>166 953,34</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto             | Periodo     | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 165 959,09        | 2022        | Saldo 31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -26 427,97        | 2023        | Gasto  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00              | 2023        | Ajuste   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29903      | 27 422,22         | 2023        | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>166 953,34</b> |             |  |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1140199040                | 6 266,92     | 10 173,87         | -3 906,94   | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p>   |            |             |       |         |      |         |         |            |      |                |         |         |            |      |       |             |         |        |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                   |  |  |

| Cuenta                    | Presupuesto  | Devengo          | Diferencia | Justificación   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
|---------------------------|--------------|------------------|------------|---|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|-----------|------|-------------------|---------|---------|------------|------|-------|---------|---------|------|------|--------|-------------|---------|-----------|------|-------|--|--------------|------------------|--|--|
| E-29904                   |              |                  |            | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>9 807,91</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-5 900,97</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29904</td> <td>6 266,93</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>10 173,87</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 9 807,91  | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -5 900,97  | 2023 | Gasto | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-29904 | 6 266,93  | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>10 173,87</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto            | Periodo    | Tipo  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 9 807,91         | 2022       | Saldo<br>31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -5 900,97        | 2023       | Gasto   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00             | 2023       | Ajuste  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29904      | 6 266,93         | 2023       | Altas   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>10 173,87</b> |            |   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| 1140199050<br><br>E-29905 | 33 139,04    | 31 817,60        | 1 321,44   | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>38 043,98</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-41 315,74</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29905</td> <td>35 089,36</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>31 817,60</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1.321,44, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 38 043,98 | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -41 315,74 | 2023 | Gasto | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-29905 | 35 089,36 | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>31 817,60</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto            | Periodo    | Tipo  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 38 043,98        | 2022       | Saldo<br>31/12/22   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -41 315,74       | 2023       | Gasto   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00             | 2023       | Ajuste  |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29905      | 35 089,36        | 2023       | Altas   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>31 817,60</b> |            |   |            |             |       |         |      |         |         |           |      |                   |         |         |            |      |       |         |         |      |      |        |             |         |           |      |       |  |              |                  |  |  |
| 1140199060<br><br>E-29906 | 4 595,74     | 3 996,63         | 599,10     | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>2 861,04</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-3 460,15</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29906</td> <td>4 595,74</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3 996,63</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>   | DEVENGO    | BALANCE     | 2 861,04 | 2022    | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -3 460,15  | 2023 | Gasto          | DEVENGO | BALANCE | 0,00       | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-29906 | 4 595,74 | 2023 | Altas  |             | <b>Total</b> | <b>3 996,63</b> |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 2 861,04        | 2022        | Saldo 31/12/22   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -3 460,15       | 2023        | Gasto  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00            | 2023        | Ajuste   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29906      | 4 595,74        | 2023        | Altas  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>3 996,63</b> |             |  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| 1140199070<br><br>E-29907 | 8,93         | 1 307,50        | -1 298,57   | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 417,51</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-118,94</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29907</td> <td>8,93</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1 307,50</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto    | Periodo | Tipo           | DEVENGO | BALANCE | 1 417,51   | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -118,94    | 2023 | Gasto  | DEVENGO     | BALANCE | 0,00     | 2023 | Ajuste | PRESUPUESTO | E-29907      | 8,93            | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>1 307,50</b> |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto           | Periodo     | Tipo   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 1 417,51        | 2022        | Saldo 31/12/22   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -118,94         | 2023        | Gasto  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 0,00            | 2023        | Ajuste   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29907      | 8,93            | 2023        | Altas  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
|                           | <b>Total</b> | <b>1 307,50</b> |             |  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| 1140199990<br><br>E-29999 | 28 070,17    | 257 130,40      | -229 060,23 | <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, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, 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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>299 712,10</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-70 693,95</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto    | Periodo | Tipo           | DEVENGO | BALANCE | 299 712,10 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -70 693,95 | 2023 | Gasto  |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| Movimiento                | Sub partida  | Monto           | Periodo     | Tipo   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | 299 712,10      | 2022        | Saldo 31/12/22   |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE      | -70 693,95      | 2023        | Gasto  |            |             |          |         |                |         |         |            |      |                |         |         |            |      |        |             |         |          |      |        |             |              |                 |      |       |  |              |                 |  |  |

| Cuenta      | Presupuesto  | Devengo           | Diferencia  | Justificación   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
|-------------|--------------|-------------------|-------------|---|------------|-------------|-------|---------|--------|-------------|---------|------------|------|----------------|---------|--------------|-------------------|------|-------------|-------------|---------|------|------|-------|--|--------------|-------------------|--|--|
|             |              |                   |             | <table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29999</td> <td>28 112,25</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>257 130,40</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -42,08, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>   | DEVENGO    | BALANCE     | 0,00  | 2023    | Ajuste | PRESUPUESTO | E-29999 | 28 112,25  | 2023 | Altas          |         | <b>Total</b> | <b>257 130,40</b> |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 0,00              | 2023        | Ajuste  |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO | E-29999      | 28 112,25         | 2023        | Altas   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>257 130,40</b> |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103011  | 0,00         | 547 430,09        | -547 430,09 | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>547 430,09</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50101</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>547 430,09</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo   | DEVENGO     | BALANCE | 547 430,09 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE      | 0,00              | 2023 | Gasto/Depre | PRESUPUESTO | E-50101 | 0,00 | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>547 430,09</b> |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo     | Tipo  |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 547 430,09        | 2022        | Saldo 31/12/22  |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 0,00              | 2023        | Gasto/Depre   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| PRESUPUESTO | E-50101      | 0,00              | 2023        | Altas   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>547 430,09</b> |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103021  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103031  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103041  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103051  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103061  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103081  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103091  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103101  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250103991  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| E50101      |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250104011  | 127 763,28   | 793 995,88        | -666 232,60 | <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>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>801 863,45</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-135 630,85</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo   | DEVENGO     | BALANCE | 801 863,45 | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE      | -135 630,85       | 2023 | Gasto/Depre |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo     | Tipo  |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 801 863,45        | 2022        | Saldo 31/12/22  |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -135 630,85       | 2023        | Gasto/Depre   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250104021  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250104951  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| 1250104991  |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |
| E50102      |              |                   |             |   |            |             |       |         |        |             |         |            |      |                |         |              |                   |      |             |             |         |      |      |       |  |              |                   |  |  |

| Cuenta      | Presupuesto  | Devengo             | Diferencia    | Justificación  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|-------------|--------------|---------------------|---------------|--|-------------|-------------|------------|---------|-------|---------|--------------|-------------------|------|----------------|---------|---------|------------|------|-------------|-------------|---------|------------|------|-------|--|--------------|---------------------|--|--|
|             |              |                     |               | <table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50102</td> <td>127 763,28</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>793 995,88</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>  | PRESUPUESTO | E-50102     | 127 763,28 | 2023    | Altas |         | <b>Total</b> | <b>793 995,88</b> |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| PRESUPUESTO | E-50102      | 127 763,28          | 2023          | Altas  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>793 995,88</b>   |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250105011  | 42 925,91    | 1 142 322,85        | -1 099 396,94 | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo de comunicación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 098 639,64</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50103</td> <td>43 683,21</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1 142 322,85</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo | Tipo  | DEVENGO | BALANCE      | 1 098 639,64      | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | 0,00       | 2023 | Gasto/Depre | PRESUPUESTO | E-50103 | 43 683,21  | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>1 142 322,85</b> |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo       | Tipo   |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 1 098 639,64        | 2022          | Saldo 31/12/22   |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 0,00                | 2023          | Gasto/Depre  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| PRESUPUESTO | E-50103      | 43 683,21           | 2023          | Altas  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>1 142 322,85</b> |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250105021  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250105031  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250105041  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250105991  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| E50103      |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250106011  | 118 795,72   | 1 566 072,17        | -1 447 276,45 | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario de oficina. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 464 017,16</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-18 689,51</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50104</td> <td>120 744,52</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1 566 072,17</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1.948,80, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo | Tipo  | DEVENGO | BALANCE      | 1 464 017,16      | 2022 | Saldo 31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -18 689,51 | 2023 | Gasto/Depre | PRESUPUESTO | E-50104 | 120 744,52 | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>1 566 072,17</b> |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo       | Tipo   |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 1 464 017,16        | 2022          | Saldo 31/12/22   |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -18 689,51          | 2023          | Gasto/Depre  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| PRESUPUESTO | E-50104      | 120 744,52          | 2023          | Altas  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>1 566 072,17</b> |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250106021  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250106031  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250106051  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250106991  |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| E50104      |              |                     |               |  |             |             |            |         |       |         |              |                   |      |                |         |         |            |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |

| Cuenta  | Presupuesto  | Devengo             | Diferencia    | Justificación  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|---|--------------|---------------------|---------------|--|------------|-------------|-------|---------|------|---------|---------|--------------|------|-------------------|---------|---------|--------|------|-------------|-------------|---------|------------|------|-------|--|--------------|---------------------|--|--|
| 1250107011  | 596 982,46   | 7 825 288,39        | -7 228 305,93 | Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y programas de cómputo En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación)                              |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250107021  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250107041  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250107051  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250107991  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| E50105  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>7 219 077,42</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50105</td> <td>606 210,97</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>7 825 288,39</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -9.228,51, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> |              |                     |               |  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 7 219 077,42 | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | 0,00   | 2023 | Gasto/Depre | PRESUPUESTO | E-50105 | 606 210,97 | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>7 825 288,39</b> |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo       | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | 7 219 077,42        | 2022          | Saldo<br>31/12/22  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | 0,00                | 2023          | Gasto/Depre  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| PRESUPUESTO   | E-50105      | 606 210,97          | 2023          | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|   | <b>Total</b> | <b>7 825 288,39</b> |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250108011  | 76,87        | 73 944,30           | -73 867,43    | Movimientos de la cuenta de activos de Equipo sanitario, de laboratorio e investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).        |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250108021  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250108031  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250108991  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| E50106  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>73 881,43</td> <td>2022</td> <td>Saldo<br/>31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-14,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50106</td> <td>76,87</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>73 944,30</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   |              |                     |               |  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | Tipo | DEVENGO | BALANCE | 73 881,43    | 2022 | Saldo<br>31/12/22 | DEVENGO | BALANCE | -14,00 | 2023 | Gasto/Depre | PRESUPUESTO | E-50106 | 76,87      | 2023 | Altas |  | <b>Total</b> | <b>73 944,30</b>    |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo       | Tipo   |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | 73 881,43           | 2022          | Saldo<br>31/12/22  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | -14,00              | 2023          | Gasto/Depre  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| PRESUPUESTO   | E-50106      | 76,87               | 2023          | Altas  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
|   | <b>Total</b> | <b>73 944,30</b>    |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250109011  | 0,00         | 94 898,83           | -94 898,83    | 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). |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |
| 1250109021  |              |                     |               |  |            |             |       |         |      |         |         |              |      |                   |         |         |        |      |             |             |         |            |      |       |  |              |                     |  |  |

| Cuenta     | Presupuesto | Devengo      | Diferencia    | Justificación  |                    |                   |                |                |
|------------|-------------|--------------|---------------|--|--------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 1250109031 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250109991 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| E50107     |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
|            |             |              |               | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i>    |
|            |             |              |               | DEVENGO  | BALANCE            | 95 302,11         | 2022           | Saldo 31/12/22 |
|            |             |              |               | DEVENGO  | BALANCE            | -403,28           | 2023           | Gasto/Depre    |
|            |             |              |               | PRESUPUESTO  | E-50107            | 0,00              | 2023           | Altas          |
|            |             |              |               |  | <b>Total</b>       | <b>94 898,83</b>  |                |                |
| 1250110011 | 22 397,55   | 776 643,34   | -754 245,79   | 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). |                    |                   |                |                |
| 1250110021 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250110031 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250110991 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250199021 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250199031 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250199041 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| 1250199991 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| E50199     |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
|            |             |              |               | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i>    |
|            |             |              |               | DEVENGO  | BALANCE            | 748 468,53        | 2022           | Saldo 31/12/22 |
|            |             |              |               | DEVENGO  | BALANCE            | -2 319,64         | 2023           | Gasto/Depre    |
|            |             |              |               | PRESUPUESTO  | E-50199            | 30 494,45         | 2023           | Altas          |
|            |             |              |               |  | <b>Total</b>       | <b>776 643,34</b> |                |                |
|            |             |              |               | La diferencia en presupuesto por -8.096,90, corresponde a entradas devengadas no pagadas.  |                    |                   |                |                |
| 1250803010 | 258 472,85  | 5 393 913,18 | -5 135 440,33 | 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). |                    |                   |                |                |
| 1250899010 |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
| E59903     |             |              |               |  |                    |                   |                |                |
|            |             |              |               | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> | <i>Tipo</i>    |
|            |             |              |               | DEVENGO  | BALANCE            | 5 227 877,64      | 2022           | Saldo 31/12/22 |
|            |             |              |               | DEVENGO  | BALANCE            | -604 127,42       | 2023           | Gasto/Depre    |



| Cuenta                | Presupuesto  | Devengo             | Diferencia | Justificación   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
|-----------------------|--------------|---------------------|------------|---|-------------|-------------|----------|---------|---------|-------------|---------|------------|--------|---------|------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------|--|
|                       |              |                     |            | <table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50105</td> <td>1 626,67</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-59903</td> <td>768 536,29</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>5 393 913,18</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 19.154,59 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>  | PRESUPUESTO | E-50105     | 1 626,67 |         |         | PRESUPUESTO | E-59903 | 768 536,29 | 2023   | Altas   |            | <b>Total</b> | <b>5 393 913,18</b> |              |                   |  |
| PRESUPUESTO           | E-50105      | 1 626,67            |            |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| PRESUPUESTO           | E-59903      | 768 536,29          | 2023       | Altas   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
|                       | <b>Total</b> | <b>5 393 913,18</b> |            |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| 5410203060<br>E-60103 | 315 842,86   | 315 076,84          | 766,02     | <p>La diferencia se genera por el registro del pasivo de Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal), correspondiente a los funcionarios que adquieren derecho.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-766,02</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-60103</td> <td>315 842,86</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>315 076,84</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento  | Sub partida | Monto    | Periodo | DEVENGO | BALANCE     | -766,02 | 2023       | PRESUP | E-60103 | 315 842,86 | 2023         |                     | <b>Total</b> | <b>315 076,84</b> |  |
| Movimiento            | Sub partida  | Monto               | Periodo    |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| DEVENGO               | BALANCE      | -766,02             | 2023       |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| PRESUP                | E-60103      | 315 842,86          | 2023       |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
|                       | <b>Total</b> | <b>315 076,84</b>   |            |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| 5410102012<br>E-60402 | 7 000,00     | 7 766,02            | -766,02    | <p>En esta cuenta se registra el gasto a la Fundación Omar Dengo -Convenio Marco, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica La diferencia se debe a un error en el registro de trasferencias corrientes a fundaciones.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>766,02</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-60301</td> <td>7 000,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>7 766,02</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento  | Sub partida | Monto    | Periodo | DEVENGO | BALANCE     | 766,02  | 2023       | PRESUP | E-60301 | 7 000,00   | 2023         |                     | <b>Total</b> | <b>7 766,02</b>   |  |
| Movimiento            | Sub partida  | Monto               | Periodo    |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| DEVENGO               | BALANCE      | 766,02              | 2023       |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
| PRESUP                | E-60301      | 7 000,00            | 2023       |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |
|                       | <b>Total</b> | <b>7 766,02</b>     |            |   |             |             |          |         |         |             |         |            |        |         |            |              |                     |              |                   |  |

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86

#### SALDO DEUDA PÚBLICA

| NOTA 85                | SALDOS |                |                  |      |
|------------------------|--------|----------------|------------------|------|
|                        | RUBRO  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA |        | 0,0,           | 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<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales                              |
|-------------------|------|-------------------------|---------------|--|
| 6                 | 103. | ESEB                    |               | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123.<br>DGCN |
| 6                 | 103  | 1 Exposición saldo nulo |               | DGCN   |

## NOTA N°87

### EVOLUCIÓN DE BIENES

| NOTA 86                            | SALDOS |                |                  |      |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
|                                    | RUBRO  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    |        |                |                  |      |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO |        | 27.076.559,34  | 27.006.248,66    | 0,26 |

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 70.310,68 que corresponde a un aumento del 0,26% de recursos disponibles, producto de:

Varios factores: No se registran altas significativas de nuevos activos por las medidas de contingencia fiscal, generando una racionalización del gasto por inversión, la aplicación ordinaria de la depreciación acumulada de los activos, el reconocimiento por primera vez de la amortización de las licencias de software en el periodo 2022 por 891.186,44 y finalmente, el registro de bajas por donaciones entre febrero y junio del periodo anterior.

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

| Bienes no concesionados - no generadores de efectivo |  |                      |                      |                  |             |
|--|--|----------------------|----------------------|------------------|-------------|
| Cuenta   | Descripción  | 2023                 | 2022                 | 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  | 17 670 151,85        | 18 001 602,38        | -331 450,54      | -1,84       |
| 1.2.5.01.03.   | Maquinaria y equipos para la producción                              | 36 794,52            | 55 918,85            | -19 124,34       | -34,20      |
| 1.2.5.01.04.   | Equipos de transporte, tracción y elevación                          | 281 371,86           | 175 390,83           | 105 981,03       | 60,43       |
| 1.2.5.01.05.   | Equipos de comunicación  | 363 778,65           | 378 073,29           | -14 294,65       | -3,78       |
| 1.2.5.01.06.   | Equipos y mobiliario de oficina                                      | 618 310,06           | 537 977,06           | 80 333,00        | 14,93       |
| 1.2.5.01.07.   | Equipos para computación   | 1 056 004,77         | 1 098 052,18         | -42 047,41       | -3,83       |
| 1.2.5.01.08.   | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación                   | 22 206,16            | 26 338,50            | -4 132,34        | -15,69      |
| 1.2.5.01.09.   | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo             | 29 588,45            | 36 158,37            | -6 569,92        | -18,17      |
| 1.2.5.01.10.   | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público            | 62 904,61            | 91 805,18            | -28 900,57       | -31,48      |
| 1.2.5.01.99.   | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                          | 248 905,38           | 223 695,52           | 25 209,86        | 11,27       |
| 1.2.5.04.99.   | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en serv | 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   | 4 281 856,30         | 3 976 549,75         | 305 306,55       | 7,68        |
| <b>TOTALES</b>                                       |  | <b>27 076 559,34</b> | <b>27 006 248,66</b> | <b>70 310,68</b> | <b>0,26</b> |

## 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<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|---------------------------------|---|
| 6                 | 87. | Definición de segmento                                      | NICSP N° 18,<br>Párrafo 9 y 12. |   |
| 6                 | 87  | 1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica |                                 | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC<br>DGCN        |

Revelación:

---

---

---

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del 31 de octubre del periodo 2023.

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, SANDRA MORA NAVARRO CÉDULA 109680575, MARIO ALBERTO GUDIÑO UMAÑA, CÉDULA 106040546, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

---

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

Sello:

