



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL FEBRERO 2023

Marzo, 2023

TABLA DE CONTENIDO


NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	10
1. ACTIVO	10
1.1 ACTIVO CORRIENTE	10
NOTA N° 3	10
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	10
NOTA N° 4	11
INVERSIONES A CORTO PLAZO	11
NOTA N° 5	12
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	12
NOTA N° 6	13
INVENTARIOS	13
NOTA N° 7	17
OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO	17
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	18
NOTA N° 8	18
INVERSIONES A LARGO PLAZO	18
NOTA N° 9	19
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	19
NOTA N° 10	19
BIENES NO CONCESIONADOS	19
NOTA N° 11	30
BIENES CONCESIONADOS	30
NOTA N° 12	32
INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	32
NOTA N° 13	32
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	32
2. PASIVO	33
2.1 PASIVO CORRIENTE	33
NOTA N° 14	33
DEUDAS A CORTO PLAZO	33
NOTA N° 15	36
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO	36
NOTA N° 16	36
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	36
NOTA N° 17	38
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO	38
NOTA N° 18	39
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	39
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	39
NOTA N° 19	39
DEUDAS A LARGO PLAZO	39
NOTA N° 20	40
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO	40
NOTA N° 21	40
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	40
NOTA N° 22	41
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO	41
NOTA N° 23	43

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO.....	43
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	44
NOTA N° 24.....	44
CAPITAL.....	44
NOTA N° 25.....	46
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....	46
NOTA N° 26.....	46
RESERVAS.....	46
VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS.....	47
NOTA N° 28.....	48
RESULTADOS ACUMULADOS.....	48
NOTA N° 29.....	50
INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS.....	50
NOTA N° 30.....	50
INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN.....	50
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	51
3. INGRESOS.....	51
4.1 IMPUESTOS.....	51
NOTA N° 31.....	51
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL.....	51
NOTA N° 32.....	51
IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD.....	51
NOTA N° 33.....	52
IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS.....	52
NOTA N° 34.....	52
IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES.....	52
NOTA N° 35.....	53
OTROS IMPUESTOS.....	53
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	53
NOTA N°36.....	53
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL.....	53
NOTA N° 37.....	53
CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS.....	53
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	54
NOTA N° 38.....	54
MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS.....	54
NOTA N° 39.....	54
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	54
NOTA N° 40.....	55
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	55
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	55
NOTA N° 41.....	55
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS.....	55
NOTA N° 42.....	59
DERECHOS ADMINISTRATIVOS.....	59
NOTA N° 43.....	59
COMISIONES POR PRÉSTAMOS.....	59
NOTA N° 44.....	60
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES.....	60
NOTA N° 45.....	60

RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES.....	60
NOTA N° 46.....	61
RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES.....	61
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	61
NOTA N° 47.....	61
RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO.....	61
NOTA N° 48.....	62
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES.....	62
NOTA N° 49.....	63
OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	63
4.6 TRANSFERENCIAS.....	63
NOTA N° 50.....	63
TRANSFERENCIAS CORRIENTES.....	63
NOTA N° 51.....	65
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....	65
4.9 OTROS INGRESOS.....	65
NOTA N° 52.....	65
RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN.....	65
NOTA N° 53.....	66
REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES.....	66
NOTA N° 54.....	66
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES.....	66
NOTA N° 55.....	67
RECUPERACIÓN DE PREVISIONES.....	67
NOTA N° 56.....	67
RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS.....	67
NOTA N° 57.....	67
RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS.....	67
NOTA N° 58.....	68
OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS.....	68
4. GASTOS.....	68
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	68
NOTA N° 59.....	68
GASTOS EN PERSONAL.....	68
NOTA N° 60.....	70
SERVICIOS.....	70
NOTA N° 61.....	74
MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS.....	74
NOTA N° 62.....	75
CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS.....	75
NOTA N° 63.....	76
PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES.....	76
NOTA N° 64.....	77
DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS.....	77
NOTA N° 65.....	77
DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR.....	77
NOTA N° 66.....	78
CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS.....	78
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	79
NOTA N° 67.....	79

INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	79
NOTA N° 68	80
OTROS GASTOS FINANCIEROS	80
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	80
NOTA N° 69	80
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	80
NOTA N° 70	81
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES	81
NOTA N° 71	81
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES	81
5.4 TRANSFERENCIAS	81
NOTA N° 72	82
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82
NOTA N° 73	86
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	86
5.9 OTROS GASTOS	87
NOTA N° 74	87
RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	87
NOTA N° 75	87
RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS	87
NOTA N° 76	88
OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS	88
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	88
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	88
NOTA N°77	88
COBROS	88
NOTA N°78	90
PAGOS	90
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	91
NOTA N°79	91
COBROS	91
NOTA N°80	91
PAGOS	91
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	92
NOTA N°81	92
COBROS	92
NOTA N°82	92
PAGOS	92
NOTA N°83	92
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	92
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	95
NOTA N°84	95
SALDOS DEL PERIODO	95
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	96
NOTA N°85	97
DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)	97
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	131
NOTA N°86	131
SALDO DEUDA PÚBLICA	131

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	131
NOTA N°87	132
EVOLUCIÓN DE BIENES	132
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	133
NOTAS PARTICULARES	134

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

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

Eugenia Ma.Zamora Chavarría	Sandra Mora Navarro	Abraham Paniagua González
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 la Entidad:

- *Administración electoral:* comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio.
- *Registración Civil e identificación de costarricenses:* la función registral civil preexiste al propio TSE con la creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de relevancia

civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad.

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

Normativa General

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

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

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

Normativa Interna

- Reglamento de Bienes Muebles del TSE
- Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica

- Reglamento de Cajas chicas Auxiliares

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

- 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	499.802,00	461.731,93	8,25

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)	182.641,92	40.504,93	350,91
BCR (Garantías CRC)	108.521,56	89.674,97	21,02
BCR (Transitoria CRC)	26.137,01	26.188,35	(0,20)
BNCR (Garantías USD)	167.501,65	165.363,69	1,29
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	15.000,00	140.000,00	(89,29)
TOTALES	499.802,13	461.731,93	8,25

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 1,79 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38.070,20 que corresponde a un(a) aumento del 8,25% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto básicamente del incremento en el saldo de la cuenta BCR 001-0320605 Venta de Servicios, la variación es sustancial de 142.136,99 millones, los cuales representan una variación del 350,91 % de ingresos, los cuales no fueron retornados al Ministerio de Hacienda.

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	182.641,92	40.504,93	142.136,99	350,91
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	108.521,56	89.674,97	18.846,59	21,02
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.137,01	26.188,35	(51,35)	(0,20)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	167.501,65	165.363,69	2.137,96	1,29
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	140.000,00	(125.000,00)	(89,29)
TOTALES		499.802,13	461.731,93	38.070,20	8,25

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 a cobrar a corto plazo	05	22.529,72	28.129,23	-19,91

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

Las cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (5.599,51) que corresponde a un(a) disminución del 19,91% 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 10% sobre el importe total de acreditaciones por sumas pagadas de más acumuladas.

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

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1.112.649,43	1.030.381,81	7,98

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 Proveduría 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 tan sustancial como este. Es importante señalar que esto resulta una medida paliativa, en tanto se consolide el proyecto de Hacienda Digital, al cual el TSE se va a acoger.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,99 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 82.267,63 que corresponde a un(a) aumento del 7,98% de recursos disponibles, producto de:

El mayor porcentaje de líneas de inventarios muestran disminución por restricciones presupuestarias y en apego a la contención del gasto público establecida por el Gobierno Central, esto es apreciable, tal como se muestra en el cuadro segregado, al final de esta nota.

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 Proveeduría, 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.

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.

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.

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

Cuentas de inventarios					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	885,46	15.489,32	-14.603,87	(94,28)
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	3.461,81	17,41	3.444,40	19.778,50
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	207.612,29	207.337,06	275,23	0,13
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4.730,03	4.526,10	203,93	4,51
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	433,43	1.826,67	-1.393,24	(76,27)
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	109.465,98	105.153,92	4.312,05	4,10
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	6.361,58	4.656,70	1.704,88	36,61
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	12.605,55	13.298,85	-693,30	(5,21)
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	62.237,30	61.847,57	389,73	0,63
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2.974,32	4.259,99	-1.285,67	(30,18)
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	20.206,02	18.038,67	2.167,35	12,02
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y ma	18.530,98	19.705,25	-1.174,27	(5,96)
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	7.862,30	5.786,76	2.075,54	35,87
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	47.093,30	54.536,69	-7.443,39	(13,65)
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	107.915,04	95.943,44	11.971,60	12,48
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1.028,36	1.494,73	-466,37	(31,20)
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	162.194,18	165.530,41	-3.336,23	(2,02)
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	10.772,98	9.619,67	1.153,31	11,99
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	35.425,80	27.354,05	8.071,75	29,51
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.845,32	2.765,61	79,70	2,88
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1.426,43	1.893,21	-466,77	(24,66)
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	286.580,99	53.622,37	232.958,62	434,44
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	0,00	155.677,36	-155.677,36	(100,00)
TOTALES		1.112.649,43	1.030.381,81	82.267,63	7,98

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	8.542,92	842,81	913,62

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7.700,11 que corresponde a un(a) aumento del 913,62 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de consumo de los seguros en el periodo en forma diferida, el monto corresponde al cargo contra la prima de seguros en el periodo, a la fecha de presentación de los estados financieros, El importe muestra un monto mayor en el rubro de seguros del periodo, lo cual corresponde a la adquisición del seguro de automóvil, 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.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Riesgos del trabajo	0,00
	Seguro de viajero	0,00
	Voluntario de automóviles	8.542,92
	Responsabilidad Civil	0,00
	Seguro contra incendio	0,00
	Seguros de equipos	
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	26.261.621,99	28.513.080,67	-7,90

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.251.458,68) que corresponde a un(a) Disminución del 7,90% 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.

Importante indicar que por error se registró en las cuentas 1.2.5.01.03.99 Otras maquinarias y equipos para la producción, 1.2.5.01.07.04 monitores y 1.2.5.01.99.03 equipos fotográficos y de revelado, un monto en exceso por concepto de depreciación del periodo, esta situación dio lugar a la existencia de saldos finales negativos, lo cual no se pudo corregir porque se detectó avanzado el mes siguiente, cuando se había producido el cierre del periodo 02 en el SIGAF, por lo que la corrección se hará en el siguiente periodo.

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:

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

Activos de Propiedad, planta y equipo					
Cuenta	Descripción	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	17.891.118,87	18.222.569,41	(331.450,54)	(1,82)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	36.240,62	65.320,41	(29.079,79)	(44,52)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	153.608,58	202.966,33	(49.357,75)	(24,32)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	324.772,68	418.304,87	(93.532,20)	(22,36)
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	524.548,86	549.011,84	(24.462,97)	(4,46)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	411.981,69	1.499.225,57	(1.087.243,89)	(72,52)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	22.175,18	28.018,35	(5.843,17)	(20,85)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	32.718,49	37.893,44	(5.174,95)	(13,66)
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	81.110,75	97.020,16	(15.909,42)	(16,40)
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	213.934,67	236.401,29	(22.466,62)	(9,50)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	4.164.724,86	4.751.662,24	(586.937,39)	(12,35)
TOTALES		26.261.621,99	28.513.080,67	(2.251.458,68)	(7,90)

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	21.967.027,31	23.631.548,60	-7,04

1. **ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

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 Cartago: 222.091.51 Heredia: 296.291.71 Pococí: 202.126.80 Corredores: 150.346.26 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
Totales	926.458,24	37.704,49	888.753,74		403,52	955.971,17		1.670,06

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.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 78,70 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.664.521,29) que corresponde a un(a) Disminución del 7,04 % 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, baja 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 m² con una construcción de 598.67 m², se ubica en el distrito central del cantón central de la provincia de Heredia, 100 m. sur y 50 m. este de la Estación del Tren, sobre Avenida 12 entre calles 0 y 1.

Oficina Regional de Pococí

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 7-89898-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el L-0556198 del año 1999, posee un área de 600,00 m², con una construcción de 422.70 m², se ubica en el distrito 1° Guápiles, cantón 2° Pococí, de la provincia de Limón, 500 m. sur de la Universidad Latina de Guápiles.

Oficina Regional de Guatuso

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 2-261206-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el 2-012434 del año 1991, posee un área de 180,00 m², con una

construcción de 146.50 m², se ubica en el distrito 1° San Rafael, cantón 15° Guatuso, de la provincia de Alajuela, 75m al norte y 25 m al este de la Sucursal del Banco Nacional de Costa Rica.

Oficina Regional de Corredores

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 6-056737-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el P-0335928 del año 1979, posee un área de 317.30 m², con una construcción de 326.30 m², se ubica en el distrito 1° Corredor, cantón 10° Corredores, de la provincia de Puntarenas, 400 m al norte del Palacio Municipal de Ciudad 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 m², se ubica en el distrito 1° Cortés, cantón 5° Osa, de la provincia de Puntarenas, 100 m. oeste del Liceo Pacífico Sur.

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

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

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

Terrenos			
Descripción	Área (m²)	Porcentaje %	Valor total
Plaza de la libertad electoral	2.533,26	16,94%	580.749.85
Edificio torre	1.440,51	9,63%	330.236.92
Edificio plataformas	3.017,16	20,17%	691.683.93
Edificio elecciones	1.717,69	11,48%	393.780.43
Plazoleta (edificio 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
Catastro original	14.958,00	100,00%	3.429.121.50

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

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

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

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

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

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	

Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0,00 % 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 0,04 % 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 0,43 % 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.

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00 % 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	4.164.724,86	4.751.662,24	-12,35

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 14,92 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (586.937,39) que corresponde a un(a) Disminución del 12,35 % 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 Proveeduría Institucional el SIP ni en ninguna plataforma que proporcione información útil a efectos contables, lo que representa una limitación material enorme para el adecuado tratamiento contable de estos activos y cerrar la brecha existente.

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

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

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”, acordándose remitir al Consejo de Directores para su aprobación interna.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,00 % 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	6.423,05	18.029,63	-64,38

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 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (11.606,58) que corresponde a un(a) disminución del 64,38 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta se originan en una cantidad menor de dineros girados por viáticos anticipados pendientes de liquidar, respecto al periodo anterior.

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

DEUDAS A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2.020.187,49	4.332.342,34	-53,37

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 72,45 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.312.154,85) que corresponde a un(a) disminución del 53,37 % de recursos disponibles, producto de:

Una mayor amortización del pasivo acumulado respecto al periodo anterior. Es importante señalar que se hace un registro por parte del Área de Contabilidad a efecto de trasladar a base devengo las imputaciones al gasto que ordinariamente se ingresan al SIGAF sobre base efectivo. Las cuentas de pasivo relacionadas con los gastos identificados como fijos y determinables, se han venido acumulando, en el tanto la obligación de pagarlo es ineludible. En esa línea se ubican las cuentas por deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes, deudas comerciales por servicios públicos, deudas comerciales por servicios generales de corto plazo –seguridad, y limpieza- consolidadas en forma de contratos continuados.

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

Tomar en consideración que por error se debitó en mayor cuantía el monto de pasivo de la cuenta 2.1.1.01.06.0 Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones, lo anterior generó un pequeño monto negativo en la cuenta indicada, para el siguiente periodo dicha situación se corregirá.

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

Deudas comerciales a corto plazo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes	195.562,84	389.444,98	(193.882,14)	(49,78)
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	82.802,50	676.670,56	(593.868,06)	(87,76)
2.1.1.01.04.03.	Deud Servicios Comerciales financieros CP	11.214,22	0,00	11.214,22	0,00
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	(0,00)	29,13	(29,13)	(100,01)
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	81.576,61	810.231,60	(728.654,99)	(89,93)
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a	0,00	26.335,29	(26.335,29)	(100,00)
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	104.350,45	410.487,15	(306.136,70)	(74,58)
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acredores institucionales	690,01	0,00	690,01	0,00
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acredores ocasionales	5.658,34	53,00	5.605,34	10.576,11
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	125.480,31	446.273,63	(320.793,32)	(71,88)
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	52.521,03	368.997,76	(316.476,74)	(85,77)
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	256.119,43	283.918,81	(27.799,39)	(9,79)
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	256.221,92	572.036,06	(315.814,14)	(55,21)
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	293.705,22	0,00	293.705,22	0,00
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	455.763,03	0,00	455.763,03	0,00
2.1.1.02.01.99.0	Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP	0,00	26.482,49	(26.482,49)	(100,00)
2.1.1.02.03.01.0.	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	0,00	226.459,97	(226.459,97)	(100,00)
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	98.430,84	71.370,43	27.060,40	37,92
2.1.1.04.99.99.1	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		2.020.096,74	4.308.790,87	(2.288.694,13)	(53,12)

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	390.505,16	272.500,62	43,30

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.

Revelación:

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.

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

Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion 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	127.241,58	4.382,20	122.859,37	2.803,60
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	263.263,59	268.118,41	(4.854,83)	(1,81)
TOTALES		390.505,16	272.500,62	118.004,55	43,30

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	263.263,59	268.118,41	-1,81

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 9,44 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.854,83) que corresponde a un(a) disminución del 1,81 % de recursos disponibles, 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	925,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	925,00	0,00	0,00

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,03 % 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

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

NOTA N° 18

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,00 % 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	337.987,92	16.508,87	1.947,31
--------	----------------------	----	------------	-----------	----------

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 12,12 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 321.479,05 que corresponde a un(a) aumento del 1.947,31 % de recursos disponibles, producto de:

Acumulación del importe por cesantía como una cuenta de largo plazo que se empezó a registrar como provisión a partir del periodo 2020 y luego se reclasificó como cuenta por pagar, a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP. Como resultado del importe que se acumula mensualmente, el saldo de la cuenta aumenta en cada periodo y solo se amortiza cuando se produce el hecho generador: la renuncia o el despido de personas funcionarias.

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

NOTA N° 20

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00 % 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 0,86 % 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 de

Reconocimiento de provisiones por litigios judiciales en el periodo 2022, luego del análisis de todos los procesos para los que incluye un importe de pretensión y otros casos que la Procuraduría General de la República (PGR), en el último reporte al 31 de diciembre de 2021, aparecían como “fenecidos”.

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

Esta situación se hizo de conocimiento de la Comisión Institucional NICSP en sesión efectuada el 30 de junio de 2022. Asimismo, la Auditoría Interna en Informe de Control Interno ICI-06-2020 había recomendado efectuar las provisiones para 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.

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

NOTA N° 23

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	15.000,00	140.000,00	-89,29

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,54 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (125.000,00) que corresponde a un(a) disminución del 89,29 % de recursos disponibles, producto de:

El tope del fondo fijo regresa a 15 millones luego de devolver a la Tesorería Nacional los 125 millones que se incrementan con ocasión de la celebración de los comicios electorales de 2022. Esta es la cuenta espejo de la cuenta de efectivo del Fondo fijo de Caja chica 1.1.1.01.03.01.2., quedando así parametrizada para reflejar el fondo fijo como una cuenta a pagar de largo plazo.

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

PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

CAPITAL

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

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

El cálculo del capital inicial se realizó sobre la base del monto neto de los activos fijos (valor en libros): propiedad, planta y equipo, construcciones en proceso e Intangibles del TSE, al 30 de abril de 2016 (fecha de transición al nuevo plan de cuentas NICSP y nueva versión funcional del SIGAF), al cual se le restó el importe

de “Resultados acumulados” en esa fecha. La fecha citada corresponde al cierre de la versión anterior del SIGAF, para hacer la transición y apertura, a partir de mayo de 2016, del proceso contable usando el nuevo plan de cuentas contables NICSP, anteriormente no fue posible realizar este registro porque no se contaba con cuentas patrimoniales específicas para imputarlo, los detalles del cálculo realizado se exponen seguidamente:

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 5,56 % 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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 11,23 % 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.

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

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

NOTA 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 0,28 % 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:

Registro a partir del periodo 2020 de donaciones de terrenos al TSE, cuya medición se hizo a valor razonable mediante avalúo. Son tres terrenos donados por el CNP y las Municipalidades de Osa y Orotina, en el caso de los dos primeros, el avalúo fue realizado por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE, mientras que el donado por la Municipalidad de Orotina fue facilitado por esa institución en el acto de entrega:

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

NOTA N° 26

RESERVAS

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

Cuenta					%
3.1.3.	Reservas	26	17.852.442,25	18.182.569,29	-1,82

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 71,06 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330.127,04) que corresponde a un(a) Disminución del 1,82 % 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 existir 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: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 27

VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00 % 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	2.982.094,06	2.795.847,61	6,66

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	1.373.502,18	209.430,56	555,83

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

Resultados acumulados - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación 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	(9.294.779,77)	(8.407.232,05)	(887.547,72)	10,56
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.428.118,41	1.097.991,37	330.127,04	30,07
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
TOTALES		1.373.502,18	209.430,56	1.164.071,62	555,83

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	1.608.591,88	2.586.417,05	-37,81

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 11,87 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 186.246,45 que corresponde a un(a) aumento del 6.66 % 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 (887.547.72) 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 (977.825,17)

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

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	(9.294.779,77)	(8.407.232,05)	-887.547,72	10,56
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.428.118,41	1.097.991,37	330.127,04	30,07
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	Resultado del ejercicio	1.608.591,88	2.586.417,05	-977.825,17	-37,81
TOTALES		2.982.094,06	2.795.847,61	186.246,45	6,66

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	144.304,86	14.782,11	876,21

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,32 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 129.522,79 que corresponde a un(a) Aumento del 876,21 % de recursos disponibles, producto de

Balance entre los ingresos recaudados por venta de servicios en los periodos y el respectivo traslado al fondo general del Gobierno. Esto es, la cantidad de dinero en cuentas por venta de servicios entre los dos momentos contables. 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 ¢221,45 por transacción. Las transacciones efectuadas por el Banco Central no se cobran al amparo del acuerdo interinstitucional. Tal como se indicó en Nota 3, estos dineros no ingresan a cuentas del TSE, por lo que no hay registro de ello en cuenta de bancos institucionales. El BCCR traslada de forma directa a la Tesorería Nacional esos recursos, se expone a efectos de revelación suficiente.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

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

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.

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

Ingresos recaudados en el periodo

A continuación, se muestra el total de los importes recaudados en el periodo, reiterando que parte de estos recursos se han trasladado al Fondo General del Gobierno o se encuentran en trámite de traslado.

Montos recaudados por servicios no esenciales del TSE

Periodo 2023

Cuenta Venta de Servicios

Periodo/ Servicio	Consulta Ciudadana CIC	Verificacion Identidad VID	Certificados digitales CDI	Reimpresión Doc Identidad RDI	Total servicio por mes
Enero	120 293,32	8 592,61	54 515,64	0,00	183 401,57
Febrero	117 420,07	18 601,99	48 436,18	0,00	184 458,24
Marzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mayo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Noviembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total por servicio	237 713,38	27 194,60	102 951,82	0,00	367 859,80
Porcentaje aporte	64,62	7,39	27,99	0,00	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	11,80	0,02	63.353,12

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 11,78 que corresponde a un(a) Aumento del 63.353,12 % de recursos disponibles, producto de la acumulación de intereses en el periodo presente, en razón del balance entre las entradas de efectivo en las cuentas corrientes entre ambos periodos, siendo levemente superior en el periodo actual.

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

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

NOTA N° 48

ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00 % 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

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

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00 % 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	10.741.177,01	10.622.688,02	1,12

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	10.741.177,01

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 98,56 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 118.488,99 que corresponde a un(a) Aumento del 1,12 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones entre periodos corresponden a un incremento en el monto de los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, debido a una gran cantidad de compromisos que quedaron devengados en el periodo anterior, debido a los retrasos en los pagos que significó el ataque cibernético a los sistemas hacendarios por la entera dependencia del SIGAF para este fin, se acumularon una gran cantidad de pagos pendientes, para los cuales fue preciso erogar por parte del ente rector una gran cantidad de dineros del fondo general en el primer mes del periodo.

Estos ingresos por transferencias, se reconocen en el momento en que la Tesorería Nacional ejecuta los pagos de las propuestas de pago, siendo este el reconocimiento como ingresos, así está parametrizado como un ingreso y tratado sobre base devengo conforme a la NICPS 23. 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	12.271,23	0,00	0,00

Revelación: 0,11 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12.271,23 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % 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	6.989.053,04	5.104.434,81	36,92

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 75,24 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.884.618,23 que corresponde a un(a) Aumento del 36,92 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del pago correspondiente al salario escolar del periodo, dicho pago repercute de igual manera en el incremento del monto de las contribuciones patronales de ley. Es importante señalar lo que en notas anteriores se ha destacado, respecto a la afectación contable (no presupuestaria) de determinadas partidas del pasivo que afectan el gasto, para coadyuvar a pasar de forma progresiva el registro sobre base efectivo a base devengo, esa diferencia mayor del gasto, se va a ir compensando durante el periodo, conforme se ejecuten los pagos, a fin de reflejar el importe del gasto real de esas partidas. Ante la contingencia de la baja de los sistemas del Ministerio de Hacienda se replicaron planillas de meses anteriores, que en el caso del TSE llevaban cargos por jornada extraordinaria que no correspondían, por lo que esos importes se han venido compensando y revertiéndose en los meses siguientes, para reajustar por el importe real. Sin embargo, aún persisten diferencias en sumas entre lo pagado y lo registrado que explican también el aumento de importes.

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 de diciembre de 2022, la Asociación mantenía ¢33.444.92 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 ¢3.965.043.32, en productos diferidos en cooperativas y financieras ¢7.891.39, en inversiones transitorias en forma de certificados y títulos ¢386.697.72 y en cuentas transitorias ¢432.063.50, para un total de 4.393.077.34 de uso del aporte patronal. En la partida de Patrimonio se registran ¢3.881.806.40 correspondientes al aporte patronal. El aporte patronal en custodia asciende a ¢541.598.35.

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

Gastos en Personal					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	1.730.458,15	1.721.954,76	8.503,39	0,49
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	4.360,30	234.259,36	(229.899,06)	(98,14)
5.1.1.01.05.	Suplencias	7.007,26	6.119,78	887,48	14,50
5.1.1.01.06.	Salario escolar	1.868.938,56	285.833,95	1.583.104,61	553,85
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	76.448,62	459.666,89	(383.218,27)	(83,37)
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	5.729,65	3.718,34	2.011,31	54,09
5.1.1.02.05.	Dietas	0,00	307,50	(307,50)	(100,00)
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	519.273,18	533.614,18	(14.341,00)	(2,69)
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	432.988,23	439.782,62	(6.794,39)	(1,54)
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	256.304,55	286.090,09	(29.785,54)	(10,41)
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	354.859,82	363.212,22	(8.352,40)	(2,30)
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	724.579,68	298.461,52	426.118,16	142,77
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	31.437,05	16.133,14	15.303,91	94,86
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	411.026,25	163.038,47	247.987,78	152,10
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com	234.856,26	96.798,35	138.057,91	142,62
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	117.498,16	48.399,19	69.098,96	142,77
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por e	197.419,76	71.423,98	125.995,79	176,41
5.1.1.06.08.1.	Indemnizaciones al personal	591,75	0,00	591,75	0,00
5.1.1.06.08.2.	Prestaciones legales	15.275,81	75.620,46	(60.344,65)	(79,80)
TOTALES		6.989.053,04	5.104.434,81	1.884.618,23	36,92

NOTA N° 60

SERVICIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	833.646,55	1.919.302,35	-56,57

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 8,97 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.085.655,79) que corresponde a un(a) disminución del 56,57 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del descenso de requerimientos de servicios luego de pasado el proceso electoral. En casi todos los rubros que componen la cuenta, se muestra una disminución importante

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

Gastos pos Servicios					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	336.710,71	630.186,39	(293.475,68)	(46,57)
5.1.2.02.	Servicios básicos	179.695,37	330.464,82	(150.769,45)	(45,62)
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	55.737,54	546.299,52	(490.561,99)	(89,80)
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	181.212,52	283.463,03	(102.250,51)	(36,07)
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	1.604,57	13.847,87	(12.243,30)	(88,41)
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	4.271,46	9.790,47	(5.519,01)	(56,37)
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	260,10	27.998,59	(27.738,49)	(99,07)
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	72.434,29	74.148,36	(1.714,07)	(2,31)
5.1.2.99.	Otros servicios	1.720,00	3.103,30	(1.383,30)	(44,58)
TOTALES		833.646,55	1.919.302,35	(1.085.655,79)	(56,57)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	336.710,71	630.186,39	-46,57

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 3,62 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (293.475,68) que corresponde a un (a) disminución del 46,57 % 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 la partida de servicios se ve afectada por los pagos que se derivan del proceso electoral, el rubro de “alquiler de maquinaria equipo y mobiliario”, se ve afectado por el alquiler de vehículos para uso de funcionarios electorales en zonas geográficas, entrega y recolección de material. A parte de estas líneas, están los alquileres de equipos de fotocopiado y el del Sitio alerno, así como los arrendamientos de tipo financiero que se poseen, como en de los paneles solares y la central de telefonía IP.

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, a continuación, se presenta un cuadro con los detalles de estos arrendamientos y más adelante, un cuadro que detalla los pagos y las obligaciones de corto y largo plazo, derivadas de los contratos suscritos.

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 564,27

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 564,27.

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 períodos 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.

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

Gastos pos alquileres y derechos sobre bienes					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	295.015,56	390.473,03	(95.457,48)	(24,45)
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	5.024,75	144.480,66	(139.455,90)	(96,52)
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	168,64	0,00	168,64	0,00
5.1.2.01.99	Otros alquileres	36.501,76	95.232,70	(58.730,94)	(61,67)
TOTALES		336.710,71	630.186,39	(293.475,68)	(46,57)

NOTA N° 61

MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	75.396,85	335.978,65	-77,56

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,81 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (260.581,80) que corresponde a un(a) disminución del 77,56 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un menor requerimiento de recursos luego de finalizados todos los procesos relacionados con el periodo electoral.

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

Gastos por materiales y suministros (inventarios)					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	2.583,64	3.115,24	(531,60)	(17,06)
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	186,68	4.412,85	(4.226,16)	(95,77)
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	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	36,62	11.818,79	(11.782,17)	(99,69)
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	0,00	3.996,59	(3.996,59)	(100,00)
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	172,48	1.497,79	(1.325,31)	(88,48)
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	731,94	16.238,92	(15.506,98)	(95,49)
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	11.116,28	151,74	10.964,54	7.225,76
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	69,77	8,45	61,32	725,87
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	0,00	4.890,00	(4.890,00)	(100,00)
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y	1.049,06	4.554,83	(3.505,77)	(76,97)
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	1.707,67	6.601,41	(4.893,74)	(74,13)
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	3.743,83	2.797,65	946,18	33,82
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	4.631,98	6.480,10	(1.848,12)	(28,52)
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	1.763,76	3.027,55	(1.263,79)	(41,74)
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	9.163,26	6.747,08	2.416,18	35,81
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	0,00	3.268,81	(3.268,81)	(100,00)
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	13.782,11	6.227,62	7.554,50	121,31
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	469,39	3.434,11	(2.964,72)	(86,33)
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	0,00	35,95	(35,95)	(100,00)
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	14.110,99	234.405,68	(220.294,69)	(93,98)
TOTALES		75.396,85	335.978,65	-260.581,80	-77,56

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	1.143.674,15	476.449,46	140,04

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 12,31 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 667.224,69 que corresponde a un(a) Aumento del 140,04 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un crecimiento normal en esta cuenta al reconocerse activos nuevos y algunos que se identificaron durante los procesos de tomas físicas selectivas. Asimismo, se produce el reconocimiento en el periodo 2022 del gasto por amortización de activos intangibles, específicamente de software y programas informáticos, un aspecto que estaba pendiente como brecha en la implementación de la

NICSP 31. Asimismo, tras el reconocimiento progresivo de elementos de propiedad, planta y equipo, tiene lugar el respectivo gasto por depreciación de dichos activos

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

Gastos por depreciación de activos de PPE					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	55.241,76	55.241,76	0,00	0,00
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc	16.484,39	44.228,76	(27.744,37)	(62,73)
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele	42.391,43	10.679,71	31.711,72	296,93
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	67.412,47	60.758,28	6.654,19	10,95
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	68.941,55	24.581,32	44.360,23	180,46
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	847.320,92	220.517,35	626.803,57	284,24
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e i	4.257,66	3.868,85	388,81	10,05
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de	2.035,52	1.694,13	341,40	20,15
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilan	11.179,60	5.555,17	5.624,44	101,25
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios c	11.162,46	49.324,14	(38.161,68)	(77,37)
5.1.4.01.08.03.	Amortización de software y programas	17.246,38	0,00	17.246,38	0,00
TOTALES		1.143.674,15	476.449,46	649.978,31	136,42

NOTA N° 63

PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	4.111,05	-100,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.114,05) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00 % de recursos disponibles, producto de:

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.

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

NOTA N° 64

DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS

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

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00 % 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	0,00	0,00	0,00

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 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° 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	32.411,01	106.027,69	-69,43

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 0,35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (73.616,68) que corresponde a un(a) disminución del 69,43 % de recursos disponibles, producto de:

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.

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

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

En esta partida de gasto se van a hacer los registros de provisiones por litigios y demandas judiciales con sentencia dictada, 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 provisiones para los litigios cuyo estado procesal indica “sentencia en primera instancia”, “sentencia en segunda instancia” y “esperando sentencia”. Se estima de esta manera 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 de todos los procesos con el estatus de estado procesal indicado anteriormente. Esta provisión se revisa de forma trimestral, a efecto de ajustar los importes provisionados.

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

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

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00 % 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	211.922,96	103.117,29	105,52

Detalle:

Esta cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

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

Detalle de las cuentas:

a) Transferencias corrientes al sector privado interno

▪ Transferencias corrientes a personas comprende:

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

▪ Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno comprende:

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

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

• Transferencias corrientes a fundaciones: corresponden a suscripciones de "Cartas de entendimiento" o a "Convenios Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad Estatal a Distancia

para el desarrollo de actividades de cooperación conjunta” (Acta TSE 56-2018) y Convenio Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad de Costa Rica” (Acta TSE-32-2019).

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

b) Transferencias corrientes al sector público interno

- En 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.

Cuenta	Descripción
5.4.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno

Revelación:

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

(corresponde a un 15%). A partir del cierre del proceso, se van a determinar los porcentajes correspondientes a cada partido político.

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

Deuda Política Elecciones Presidenciales 2022

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

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

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

Deuda Política Elecciones Municipales 2020.

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

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

General de Gobierno la suma de 1.831.605,74, este es el resumen de la liquidación de la deuda política de las elecciones municipales de 2020.

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	51.056,01
14341	Universidad Estatal a Distancia	275,10
Total		51.331,11

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2,28 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 108.805,67 que corresponde a un(a) Aumento del 105,52 % de recursos disponibles, producto de:

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.

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

Gastos por Transferencias corrientes					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno				
5.4.1.01.01.01.9.	Otras prestaciones (subsidiarios incapacidad)	27.584,73	37.520,54	-9.935,80	-26,48
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.1.01.02.02.	Transferencias corrientes a empresas privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Transferencias corrientes Sector Privado		27.584,73	37.520,54	-9.935,80	-26,48
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno				
5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	130.146,42	0,00	130.146,42	
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas	51.331,11	65.596,76	-14.265,65	-21,75
Total Transferencias corrientes Sector público		181.477,52	65.596,76	115.880,77	176,66
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo				
5.4.1.03.01.06.	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros	2.860,70	0,00	2.860,70	0,00
Total Transferencias corrientes Sector Externo		2.860,70	0,00	2.860,70	0,00
Totales transferencias corrientes del periodo		211.922,96	103.117,29	108.805,67	105,52

NOTA N° 73

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00 % 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 arqueos 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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, 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, producto de:

No se registraron movimiento de estas cuentas 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	1.183,05	1.628,82	-27,37

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 (445,77) que corresponde a un(a) Disminución del 27,37 % 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.

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	146.072,46	170.654,46	14,40

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (24.582,00) que corresponde a un(a) disminución del 14,40 % de recursos disponibles, producto de:

Disminución de la captación de dineros por venta de servicios, no obstante que se registra un incremento en la entrada de dinero por garantías en efectivo, tanto en colones como en dólares, es mucho mayor la disminución en el rubro de venta de servicios, lo que al final inclina el balance hacia una disminución.

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.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros (rubro - otros cobros)

- 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
- 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.
- 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.
- 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.

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

Estado de Flujos de efectivo - Cobros					
Cuenta	Descripción	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	144.304,86	168.518,01	(24.213,15)	(14,37)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	935,84	813,61	122,23	15,02
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	831,77	1.322,84	(491,07)	(37,12)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		146.072,46	170.654,46	(24.582,00)	(14,40)

NOTA N°78

PAGOS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	78.472,45	157.293,92	50,11

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (78.821,48) que corresponde a una disminución del 50,11 % de recursos disponibles, producto de:

Lo indicado en el punto anterior, respecto a la venta de servicios ya que guarda cierta proporcionalidad, la cantidad de dinero que ingresa con la cantidad que se traslada a Tesorería Nacional.

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

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

Estado de Flujos de efectivo - Pagos					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	75.237,41	154.328,68	(79.091,27)	(51,25)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	1.848,81	1.642,46	206,36	12,56
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	819,98	1.322,79	(502,81)	(38,01)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	566,25	0,00	566,25	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		78.472,45	157.293,92	(78.821,48)	(50,11)

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	499.802,13	461.731,93	8,25

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38.070,20 que corresponde a un(a) aumento del 8,25 % de recursos disponibles, producto de:

El balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual de forma leve al reflejarse mayor impacto en la captación de dineros en venta de servicios que e ingreso por garantías en efectivo (colones y dólares), al igual que la salida de recursos por los traslados de dineros por la venta de servicios al Ministerio de Hacienda.

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	182.641,92	40.504,93	142.136,99	350,91
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	108.521,56	89.674,97	18.846,59	21,02
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.137,01	26.188,35	(51,35)	(0,20)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	167.501,65	165.363,69	2.137,96	1,29
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	140.000,00	(125.000,00)	(89,29)
TOTALES		499.802,13	461.731,93	38.070,20	8,25

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)

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	25.123.107,42	25.266.988,00	-0,57

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (143.880,58) que corresponde a un(a) Disminución del 0,57 % 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 1,82 %.
- 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 887.547,72, para un 10,56 %
 - “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 30,07 %. Esas variaciones arrojan un resultado de (977.825,17), al cual se aplica la variación en el resultado del periodo por 1.164.071,62, dando el resultado que genera la variación absoluta.

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

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

Patrimonio - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	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
	Total Capital inicial	4 219 318,47	4 219 318,47	0,00	0,00
3.1.2.	Transferencias de capital				
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	69 252,64	69 252,64	0,00	0,00
	Total Donaciones de Capital	69 252,64	69 252,64	0,00	0,00
3.1.3.	Reservas				
3.1.3.01.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	17 852 442,25	18 182 569,29	-330 127,04	-1,82
	Total Reservas	17 852 442,25	18 182 569,29	-330 127,04	-1,82
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	-9 294 779,77	-8 407 232,05	-887 547,72	10,56
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1 428 118,41	1 097 991,37	330 127,04	30,07
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
	Total Resultados Acumulados	1 373 502,18	209 430,56	1 164 071,62	555,83
	Resultado del Periodo	1 608 591,88	2 586 417,05	-977 825,17	28,27
Totales	Patrimonio	25 123 107,42	25 266 988,00	-143 880,58	-0,57

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)

NOTA 84	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	(19.016.073,46)	(17.172.918,52)	10,73
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 10,73 % 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. Diferencias temporarias porque el devengo antecede el registro del pago y de registro, porque se presentan en el periodo movimientos que no generan afectación presupuestaria, los cuales se mencionan más adelante en esta nota.

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

Bases de preparación del presupuesto y los estados financieros

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

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

En el renglón presupuestario, de forma ordinaria no se evidencian las transacciones de entradas de mercancías (altas de activos y gastos) que se registran los días cercanos al final del periodo de presentación de estados financieros, en virtud de que esos movimientos aún no afectan subpartidas presupuestarias, solo las cuentas de activo o gasto contra cuenta transitoria de pasivo. La afectación presupuestaria se produce cuando ingresan

a contabilidad para registro preliminar (se cargan contra un documento de ejecución presupuestaria: reserva o pedido) y días después, se ejecuta el pago, esto algunas veces se produce en el periodo siguiente al cierre del periodo en que originó a transacción.

Periodo Presupuestario –Presupuesto aprobado, base presupuestaria y clasificación

El periodo presupuestario al que se alude en la presente emisión de estados financieros corresponde al ejercicio económico 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 28/02/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	1 730 458,15	1 730 458,15	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	4 360,30	4 360,30	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	7 007,26	7 007,26	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	23 927,59	76 448,62	-52 521,03
5110202000	E00202	Recargo de funciones	5 729,65	5 729,65	0,00
5110205000	E00205	Dietas	0,00	0,00	0,00
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	519 273,18	519 273,18	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	432 988,23	432 988,23	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	82,64	256 304,55	-256 221,92
5110106000	E00304	Salario escolar	1 612 819,13	1 868 938,56	-256 119,43
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	354 859,82	0,00	354 859,82
5110401000	E00401	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	438 603,40	0,00	438 603,40
5110405000	E00405	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	23 708,10	31 437,05	-7 728,95
5110501000	E00501	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	246 681,38	411 026,25	-164 344,87
5110502000	E00502	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	142 248,74	234 856,26	-92 607,52
5110503000	E00503	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	71 124,36	117 498,16	-46 373,80
5110505000	E00505	Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	98 988,93	197 419,76	-98 430,83
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	99 452,72	295 015,56	-195 562,84
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1 946,61	5 024,75	-3 078,14
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	168,64	168,64	0,00
5120199000	E10199	Otros alquileres	36 501,76	36 501,76	0,00
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	13 565,69	19 524,26	-5 958,57
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	46 720,79	73 287,71	-26 566,93
5120203100	E10203	Servicio de correo	5 061,75	5 542,25	-480,50
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	30 391,68	81 063,19	-50 671,51

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos 28/02/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	154,51	277,95	-123,45
5120301100	E10301	Información	247,83	247,83	0,00
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	55 057,91	55 480,94	-423,03
5120304100	E10304	Transporte de bienes	0,00	0,00	0,00
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	0,00	8,77	-8,77
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	0,00	0,00	0,00
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	0,00	950,00	-950,00
5120403100	E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	0,00	0,00	0,00
5120404100	E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	0,00	0,00	0,00
5120405100	E10405	Servicios informáticos	0,00	0,00	0,00
5120406100	E10406	Servicios generales	28 731,05	178 105,97	-149 374,93
5120499100 5120308000	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	1 531,65	2 156,54	-624,89
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	200,63	200,63	0,00
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	1 403,94	1 403,94	0,00
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	0,00	0,00	0,00
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	0,00	0,00	0,00
5120601010	E10601	Seguros	12 814,38	4 271,46	8 542,92
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	260,10	260,10	0,00
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	0,00	0,00	0,00
5120801011 5120801990 5120801991	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	7 719,00	7 719,00	0,00
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.	1 098,16	1 098,16	0,00
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	2 547,30	2 547,30	0,00
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.	0,00	0,00	0,00

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos 28/02/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	1 512,22	13 452,85	-11 940,62
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf.	7 845,72	45 354,18	-37 508,45
5120807100	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	2 887,70	2 262,81	624,89
5120807000					
5120808000					
5120809000					
5120899100					
5990201000	E10999	Otros impuestos	0,00	0,00	0,00
5129901000	E19901	Servicios de regulación	0,00	0,00	0,00
5999103010	E19902	Multas y sanciones administrativas	0,00	0,00	0,00
5999103030	E19902	Intereses moratorios	0,00	0,00	0,00
5129905000	E19903	Gastos de oficinas en el exterior	0,00	0,00	0,00
5990201040	E19905	Deducibles	0,00	0,00	0,00
5990201000	E19905	Deducibles	0,00	0,00	0,00
5129999000	E19999	Otros servicios no especificados	1 720,00	1 720,00	0,00
1140101011	E20101	Combustibles y lubricantes	2 583,64	885,46	1 698,18
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	362,71	3 461,81	-3 099,11
1140101041	E20104	Tintas, pinturas y diluyentes	0,00	207 612,29	-207 612,29
1140101991	E20199	Otros productos químicos y conexos	0,00	4 730,03	-4 730,03
1140102031	E20203	Alimentos y bebidas	470,04	433,43	36,62
1140103010	E20301	Materiales y productos metálicos	0,00	109 465,98	-109 465,98
1140103020	E20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	0,00	6 361,58	-6 361,58
1140103030	E20303	Madera y sus derivados	0,00	12 605,55	-12 605,55
1140103040	E20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	4 579,39	62 237,30	-57 657,91
1140103050	E20305	Materiales y productos de vidrio	0,00	2 974,32	-2 974,32
1140103060	E20306	Materiales y productos de plástico	1 458,38	20 206,02	-18 747,64

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos 28/02/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1140103990	E20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	45,48	18 530,98	-18 485,50
1140104010	E20401	Herramientas e instrumentos	76,21	7 862,30	-7 786,10
1140104020	E20402	Repuestos y accesorios	146,79	47 093,30	-46 946,51
1140199010	E29901	Útiles y materiales de oficina y computo	1 982,58	107 915,04	-105 932,46
1140199020	E29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	0,00	1 028,36	-1 028,36
1140199030	E29903	Productos de papel, cartón e impresos	2 968,74	162 194,18	-159 225,44
1140199040	E29904	Textiles y vestuario	843,03	10 772,98	-9 929,95
1140199050	E29905	Útiles y materiales de limpieza	11 163,94	35 425,80	-24 261,86
1140199060	E29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	453,66	2 845,32	-2 391,65
1140199070	E29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	8,93	1 426,43	-1 417,51
1140199990	E29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	979,87	286 580,99	-285 601,12
1250103011	E50101	Maquinaria y equipo para la producción	0,00	547 430,09	-547 430,09
1250103021					
1250103031					
1250103041					
1250103051					
1250103061					
1250103081					
1250103091					
1250103101					
1250103991					
1250104011	E50102	Equipo de transporte	0,00	801 863,45	-801 863,45
1250104021					
1250104951					
1250104991					
1250105011	E50103	Equipo de comunicación	0,00	1 098 639,64	-1 098 639,64

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos 28/02/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250105021					
1250105031					
1250105041					
1250105991					
1250106011					
1250106021					
1250106031	E50104	Equipo y mobiliario de oficina	0,00	1 464 017,16	-1 464 017,16
1250106051					
1250106991					
1250107011					
1250107021					
1250107031	E50105	Equipo y programas de computo	16 970,35	7 236 047,77	-7 219 077,42
1250107041					
1250107051					
1250107991					
1250108011					
1250108021	E50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0,00	73 881,44	-73 881,44
1250108031					
1250108991					
1250109011					
1250109021	E50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	95 302,12	-95 302,12
1250109031					
1250109991					
1250110011					
1250110021	E50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	0,00	748 468,53	-748 468,53
1250110031					
1250110991					

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos 28/02/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250199021					
1250199031					
1250199041					
1250199991					
1259901021	E50201	Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al publico	0,00	0,00	0,00
1259904022	E50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1259904032					
1250803010	E59903	Bienes intangibles	629,52	5 228 507,15	-5 227 877,63
1250899010					
5410203060	E60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	51 331,11	51 331,11	0,00
5110601000	E60201	Becas a funcionarios	0,00	0,00	0,00
5110608200	E60301	Prestaciones legales	15 275,81	15 275,81	0,00
5410101019	E60399	Otras prestaciones	27 584,73	27 584,73	0,00
5410102012	E60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco -	0,00	0,00	0,00
5410102019	E60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00
5410102020	E60501	Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)	0,00	0,00	0,00
5110608100	E60601	Indemnizaciones	591,75	591,75	0,00
5410301060	E60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	2 860,70	2 860,70	0,00
5999999000	E90202	Otros resultados negativos	0,00	0,00	0,00
TOTALES			6 215 769,96	25 231 843,42	-19 016 073,46

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110201000 E00201	23 927,59	76 448,62	-52 521,03	<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 diciembre 2022 y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de la jornada extraordinaria de enero de 2023, más otros posibles adeudos retrasados o contenidos en liquidaciones laborales.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; width: 80%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;"><i>Movimiento</i></th> <th style="text-align: left;"><i>Sub partida</i></th> <th style="text-align: right;"><i>Monto</i></th> <th style="text-align: left;"><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">52 521,03</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00201</td> <td style="text-align: right;">23 927,59</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td style="text-align: right;">76 448,62</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	DEVENGO	BALANCE	52 521,03	2023	PRESUPUESTO	E-00201	23 927,59	2023		Total	76 448,62	
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																	
DEVENGO	BALANCE	52 521,03	2023																	
PRESUPUESTO	E-00201	23 927,59	2023																	
	Total	76 448,62																		
5110303000 E00303	82,64	256 304,55	-256 221,92	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo y el importe real pagado. El pasivo por pagar por decimotercer mes corresponde a los meses de febrero 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="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; width: 80%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;"><i>Movimiento</i></th> <th style="text-align: left;"><i>Sub partida</i></th> <th style="text-align: right;"><i>Monto</i></th> <th style="text-align: left;"><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">256 221,92</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00303</td> <td style="text-align: right;">82,64</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td style="text-align: right;">256 304,56</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	DEVENGO	BALANCE	256 221,92	2023	PRESUPUESTO	E-00303	82,64	2023		Total	256 304,56	
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																	
DEVENGO	BALANCE	256 221,92	2023																	
PRESUPUESTO	E-00303	82,64	2023																	
	Total	256 304,56																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110106000 E00304	1 612 819,13	1 868 938,56	-256 119,43	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar y el importe real pagado El pasivo corresponde a febrero de 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>256 119,43</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00304</td> <td>1 612 819,13</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 868 938,56</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	256 119,43	2023	PRESUPUESTO	E-00304	1 612 819,13	2023		Total	1 868 938,56	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	256 119,43	2023																	
PRESUPUESTO	E-00304	1 612 819,13	2023																	
	Total	1 868 938,56																		
5110401000 E00401	438 603,40	0,00	438 603,40	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud mes de febrero 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>438 603,40</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00401</td> <td>438 603,40</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	438 603,40	2023	PRESUPUESTO	E-00401	438 603,40	2023		Total	0,00	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	438 603,40	2023																	
PRESUPUESTO	E-00401	438 603,40	2023																	
	Total	0,00																		
5110405000 E00405	23 708,10	31 437,05	-7 728,95	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular meses de febrero 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>-7 728,95</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00405</td> <td>23 708,10</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-7 728,95	2023	PRESUPUESTO	E-00405	23 708,10	2023				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	-7 728,95	2023																	
PRESUPUESTO	E-00405	23 708,10	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>31 437,05</td> <td></td> </tr> </table>		Total	31 437,05													
	Total	31 437,05																		
5110501000 E00501	246 681,38	411 026,25	-164 344,87	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones meses febrero 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>164 344,87</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00501</td> <td>246 681,38</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>411 026,25</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	164 344,87	2023	PRESUPUESTO	E-00501	246 681,38	2023		Total	411 026,25	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	164 344,87	2023																	
PRESUPUESTO	E-00501	246 681,38	2023																	
	Total	411 026,25																		
5110502000 E00502	142 248,74	234 856,26	-92 607,52	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP meses enero 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>92 607,52</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00502</td> <td>142 248,74</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>234 856,26</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	92 607,52	2023	PRESUPUESTO	E-00502	142 248,74	2023		Total	234 856,26	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	92 607,52	2023																	
PRESUPUESTO	E-00502	142 248,74	2023																	
	Total	234 856,26																		
5110503000 E00503	71 124,36	117 498,16	-46 373,80	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL meses febrero 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
				DEVENGO	BALANCE	46 373,80	2023
				PRESUPUESTO	E-00503	71 124,36	2023
					Total	117 498,16	
5110505000	98 988,93	197 419,76	-98 430,83	La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidarista mes de febrero 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.			
E00505							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				DEVENGO	BALANCE	98 430,83	2023
				PRESUPUESTO	E-00505	98 988,93	2023
					Total	197 419,76	
5120101100	99 452,72	295 015,56	-195 562,84	La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo enero-febrero 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.			
E10101							
				<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>
				DEVENGO	BALANCE	195 562,84	2023
				PRESUPUESTO	E-10101	99 452,72	2023
					Total	295 015,56	2023
5120102000	1 946,61	5 024,75	-3 078,14	La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo de febrero 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>5 024,75</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5 024,75</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -3.078,14, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10102	5 024,75	2023		Total	5 024,75	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10102	5 024,75	2023																	
	Total	5 024,75	2023																	
5120201100 E10201	13 565,69	19 524,26	-5 958,57	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de agua para el periodo febrero de 2023, menos la amortización del pasivo de diciembre del 2022 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>5 958,57</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10201</td> <td>13 565,69</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>19 524,26</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	5 958,57	2023	PRESUPUESTO	E-10201	13 565,69	2023		Total	19 524,26	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	5 958,57	2023																	
PRESUPUESTO	E-10201	13 565,69	2023																	
	Total	19 524,26	2023																	
5120202100 E10202	46 720,79	73 287,71	-26 566,93	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo de febrero 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>26 566,93</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10202</td> <td>46 720,79</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>73 287,72</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	26 566,93	2023	PRESUPUESTO	E-10202	46 720,79	2023		Total	73 287,72	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	26 566,93	2023																	
PRESUPUESTO	E-10202	46 720,79	2023																	
	Total	73 287,72	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120203100 E10203	5 061,75	5 542,25	-480,50	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo febrero 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>480,50</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10203</td> <td>5 061,75</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5 542,25</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	480,50	2023	PRESUPUESTO	E-10203	5 061,75	2023		Total	5 542,25	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	480,50	2023																	
PRESUPUESTO	E-10203	5 061,75	2023																	
	Total	5 542,25	2023																	
5120204100 E10204	30 391,68	81 063,19	-50 671,51	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo de febrero 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>49 673,06</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10204</td> <td>31 390,13</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>81 063,19</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -50.671,51 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	49 673,06	2023	PRESUPUESTO	E-10204	31 390,13	2023		Total	81 063,19	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	49 673,06	2023																	
PRESUPUESTO	E-10204	31 390,13	2023																	
	Total	81 063,19	2023																	
5120299100 E10299	154,51	277,95	-123,45	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos para el periodo de febrero 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> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																			
				DEVENGO	BALANCE	Monto	Periodo																
				DEVENGO	BALANCE	123,45	2023																
				PRESUPUESTO	E-10204	154,51	2023																
					Total	277,96	2023																
5120303100 E10303	55 057,91	55 480,94	-423,03	<p>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.</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-10303</td> <td>55 480,94</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>55 480,94</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -423,03 corresponde a imputaciones presupuestarias cargadas a una cuenta contable diferente a la homologada.</p>				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10303	55 480,94	2023		Total	55 480,94	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																				
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																				
PRESUPUESTO	E-10303	55 480,94	2023																				
	Total	55 480,94	2023																				
5120306100 E10306	0,00	8,77	-8,77	<p>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.</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>8,77</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10306</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>8,77</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	8,77	2023	PRESUPUESTO	E-10306	0,00	2023		Total	8,77	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																				
DEVENGO	BALANCE	8,77	2023																				
PRESUPUESTO	E-10306	0,00	2023																				
	Total	8,77	2023																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120401100 E10401	0,00	950,00	-950,00	<p>No se encontraron diferencias correspondientes a entradas por Comision y gasto x Serv financieros y comerciales devengadas no pagadas</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td></td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10401</td> <td></td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE		2023	PRESUPUESTO	E-10401		2023		Total	0,00	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE		2023																	
PRESUPUESTO	E-10401		2023																	
	Total	0,00	2023																	
5120406100 E10406	28 731,05	178 105,97	-149 374,93	<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 febrero 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>81 576,61</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10406</td> <td>96 529,36</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>178 105,97</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -149.374,93, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	81 576,61	2023	PRESUPUESTO	E-10406	96 529,36	2023		Total	178 105,97	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	81 576,61	2023																	
PRESUPUESTO	E-10406	96 529,36	2023																	
	Total	178 105,97	2023																	
5120499100 E10499	1 531,65	2 156,54	-624,89	<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>624,89</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10499</td> <td>1 531,65</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	624,89	2023	PRESUPUESTO	E-10499	1 531,65	2023				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	624,89	2023																	
PRESUPUESTO	E-10499	1 531,65	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10499</td> <td>2 156,54</td> <td>2023</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -624,89, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	PRESUP	E-10499	2 156,54	2023												
PRESUP	E-10499	2 156,54	2023																	
5120601010	12 814,38	4 271,46	8 542,92	<p>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra seguros diferidos (Prima de seguros-Activo) correspondiente al periodo 2023. El presupuesto corresponde a 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>-8 542,92</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10601</td> <td>12 814,38</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4 271,46</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-8 542,92	2023	PRESUPUESTO	E-10601	12 814,38	2023		Total	4 271,46	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	-8 542,92	2023																	
PRESUPUESTO	E-10601	12 814,38	2023																	
	Total	4 271,46	2023																	
5120601020 5120601040 5120601060 5120601070 5120601080 5120601090 5120601990 E10601																				
5120805100	1 512,22	13 452,85	-11 940,62	<p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación Equipo y Mobiliario de oficina, 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-10807</td> <td>13 452,85</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>13 452,85</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -11.940,62, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10807	13 452,85	2023		Total	13 452,85	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10807	13 452,85	2023																	
	Total	13 452,85	2023																	
E10807																				

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
5990201000	2 887,70	2 262,81	624,89	<p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación de otra maquinaria, equipo y mobiliario, 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>E10899</td> <td>2 262,81</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 262,81</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 220,35, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E10899	2 262,81	2023		Total	2 262,81	2023									
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																										
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																										
PRESUPUESTO	E10899	2 262,81	2023																										
	Total	2 262,81	2023																										
E10899		0,00 0,00 0,00 0,00																											
1140101011	2 583,64	885,46	1 698,18	<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 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2 583,64</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20101</td> <td>2 583,64</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>885,46</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	885,46	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-2 583,64	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20101	2 583,64	2023	Altas		Total	885,46		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	885,46	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-2 583,64	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20101	2 583,64	2023	Altas																									
	Total	885,46																											
E20101																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140101021 E20102	362,71	3 461,81	-3 099,11	<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 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-186,68</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajustes</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20102</td> <td>362,71</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3 461,81</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -3.099,11, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	3 285,78	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-186,68	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajustes	PRESUPUESTO	E-20102	362,71	2023	Altas		Total	3 461,81		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	3 285,78	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-186,68	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajustes																														
PRESUPUESTO	E-20102	362,71	2023	Altas																														
	Total	3 461,81																																
1140101041 E-20104	0,00	207 612,29	-207 612,29	<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 31/12/22</td> </tr> <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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>207 612,29</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -207.612,29, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	217 689,66	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-10 077,37	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20104	0,00	2023	Altas		Total	207 612,29							
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	217 689,66	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-10 077,37	2023	Gasto																														
PRESUPUESTO	E-20104	0,00	2023	Altas																														
	Total	207 612,29																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140101991 E-20199	0,00	4 730,03	-4 730,03	<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 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>PRESUPUESTO</td> <td>E-20199</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4 730,03</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -4.730,03, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	4 730,03	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20199	0,00	2023	Altas		Total	4 730,03							
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	4 730,03	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto																														
PRESUPUESTO	E-20199	0,00	2023	Altas																														
	Total	4 730,03																																
1140102031 E-20203	470,04	433,43	36,62	<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 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-36,61</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>470,04</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>433,43</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-36,61	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-20203	470,04	2023	Altas		Total	433,43		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-36,61	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-20203	470,04	2023	Altas																														
	Total	433,43																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				La diferencia en presupuesto por 36,62 corresponde a entradas devengadas no pagadas																									
1140103010 E-20301	0,00	109 465,98	-109 465,98	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos metálicos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>109 465,98</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>PRESUPUESTO</td> <td>E-20301</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>109 465,98</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	109 465,98	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20301	0,00	2023	Altas		Total	109 465,98		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	109 465,98	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20301	0,00	2023	Altas																									
	Total	109 465,98																											
1140103020 E-20302	0,00	6 361,58	-6 361,58	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos minerales y asfálticos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>6 534,06</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/21</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-172,48</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20302</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6 361,58</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	6 534,06	2021	Saldo 31/12/21	DEVENGO	BALANCE	-172,48	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20302	0,00	2023	Altas		Total	6 361,58		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	6 534,06	2021	Saldo 31/12/21																									
DEVENGO	BALANCE	-172,48	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20302	0,00	2023	Altas																									
	Total	6 361,58																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140103030 E-20303	0,00	12 605,55	-12 605,55	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Madera y sus derivados. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>13 337,49</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-731,94</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20303</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>12 605,55</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	13 337,49	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-731,94	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20303	0,00	2023	Altas		Total	12 605,55		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	13 337,49	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-731,94	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20303	0,00	2023	Altas																									
	Total	12 605,55																											
1140103040 E-20304	4 579,39	62 237,30	-57 657,91	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>68 542,54</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-11 116,28</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20304</td> <td>4 811,04</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>62 237,30</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -57.657,91 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	68 542,54	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-11 116,28	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20304	4 811,04	2023	Altas		Total	62 237,30		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	68 542,54	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-11 116,28	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20304	4 811,04	2023	Altas																									
	Total	62 237,30																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140103050 E-20305	0,00	2 974,32	-2 974,32	<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 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-69,77</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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 974,32</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -2.974,32 corresponde a entradas no devnagas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	3 044,09	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-69,77	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-20305	0,00	2023	Altas		Total	2 974,32		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	3 044,09	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-69,77	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-20305	0,00	2023	Altas																														
	Total	2 974,32																																
1140103060 E-20306	1 458,38	20 206,02	-18 747,64	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos de plástico. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20306</td> <td>1 458,38</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>20 206,02</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	18 747,64	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20306	1 458,38	2023	Altas		Total	20 206,02							
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	18 747,64	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto																														
PRESUPUESTO	E-20306	1 458,38	2023	Altas																														
	Total	20 206,02																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1140103990 E-20399	45,48	18 530,98	-18 485,50	<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>-1 049,06</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20399</td> <td>45,48</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>18 530,98</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -18.485,50 corresponde a entradas no devnagas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	19 534,56	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-1 049,06	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20399	45,48	2023	Altas		Total	18 530,98		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	19 534,56	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-1 049,06	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20399	45,48	2023	Altas																									
	Total	18 530,98																											
1140104010 E-20401	76,21	7 862,30	-7 786,10	<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>-1 707,67</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20401</td> <td>76,20</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>7 862,30</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	-1 707,67	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20401	76,20	2023	Altas		Total	7 862,30		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	9 493,77	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-1 707,67	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20401	76,20	2023	Altas																									
	Total	7 862,30																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140104020 E-20402	146,79	47 093,30	-46 946,51	<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>-3 743,83</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>146,79</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>47 093,30</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	-3 743,83	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-20402	146,79	2023	Altas		Total	47 093,30		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	50 690,34	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-3 743,83	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-20402	146,79	2023	Altas																														
	Total	47 093,30																																
1140199010 E-29901	1 982,58	107 915,04	-105 932,46	<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>110 564,44</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-4 631,98</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-29901</td> <td>1 982,58</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>107 915,04</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	110 564,44	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-4 631,98	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29901	1 982,58	2023	Altas		Total	107 915,04		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	110 564,44	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-4 631,98	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29901	1 982,58	2023	Altas																														
	Total	107 915,04																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199020 E-29902	0,00	1 028,36	-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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 028,36</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	0,00	2023	Altas		Total	1 028,36							
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	0,00	2023	Altas																														
	Total	1 028,36																																
1140199030 E-29903	2 968,74	162 194,18	-159 225,44	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Productos de papel, cartón e impresos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, 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>165 959,10</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-9 163,26</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>5 398,35</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>162 194,19</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	165 959,10	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-9 163,26	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29903	5 398,35	2023	Altas		Total	162 194,19		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	165 959,10	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-9 163,26	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29903	5 398,35	2023	Altas																														
	Total	162 194,19																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199040 E-29904	843,03	10 772,98	-9 929,95	<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> <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>9 807,92</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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29904</td> <td>965,06</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>10 772,98</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	9 807,92	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29904	965,06	2023	Altas		Total	10 772,98		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	9 807,92	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29904	965,06	2023	Altas																														
	Total	10 772,98																																
1140199050 E-29905	11 163,94	35 425,80	-24 261,86	<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>38 043,97</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-13 782,11</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>11 163,94</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>35 425,80</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	38 043,97	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-13 782,11	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29905	11 163,94	2023	Altas		Total	35 425,80		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	38 043,97	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-13 782,11	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29905	11 163,94	2023	Altas																														
	Total	35 425,80																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199060 E-29906	453,66	2 845,32	-2 391,65	<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> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>2 861,05</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-469,39</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>453,66</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 845,32</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	2 861,05	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-469,39	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29906	453,66	2023	Altas		Total	2 845,32		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	2 861,05	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-469,39	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29906	453,66	2023	Altas																														
	Total	2 845,32																																
1140199070 E-29907	8,93	1 426,43	-1 417,51	<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>1 417,50</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>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>Total</td> <td>1 426,43</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	1 417,50	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29907	8,93	2023	Altas		Total	1 426,43		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	1 417,50	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29907	8,93	2023	Altas																														
	Total	1 426,43																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199990 E-29999	979,87	286 580,99	-285 601,12	<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>299 712,11</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-14 110,99</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-29999</td> <td>979,87</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>286 580,99</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -285.601,12, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	299 712,11	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-14 110,99	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29999	979,87	2023	Altas		Total	286 580,99		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	299 712,11	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-14 110,99	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29999	979,87	2023	Altas																														
	Total	286 580,99																																
1250103011 1250103021 1250103031 1250103041 1250103051 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101	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>Total</td> <td>547 430,09</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		Total	547 430,09							
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																														
	Total	547 430,09																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250103991 E50101																													
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991 E50102	0,00	801 863,45	-801 863,45	<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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50102</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>801 863,45</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	801 863,45	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-50102	0,00	2023	Altas		Total	801 863,45		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	801 863,45	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									
PRESUPUESTO	E-50102	0,00	2023	Altas																									
	Total	801 863,45																											
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991 E50103	0,00	1 098 639,64	-1 098 639,64	<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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 098 639,64</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	0,00	2023	Altas		Total	1 098 639,64		
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	0,00	2023	Altas																									
	Total	1 098 639,64																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250106011	0,00	1 464 017,16	-1 464 017,16	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario de oficina En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación)																									
1250106021																													
1250106031																													
1250106051																													
1250106991																													
E50104																													
				<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>0,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto/Depre</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50104</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 464 017,16</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	1 464 017,16	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-50104	0,00	2023	Altas		Total	1 464 017,16		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	1 464 017,16	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									
PRESUPUESTO	E-50104	0,00	2023	Altas																									
	Total	1 464 017,16																											
1250107011	16 970,35	7 236 047,77	-7 219 077,42	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 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>16 970,35</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>7 236 047,77</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	7 219 077,42	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-50105	16 970,35	2023	Altas		Total	7 236 047,77		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	7 219 077,42	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									
PRESUPUESTO	E-50105	16 970,35	2023	Altas																									
	Total	7 236 047,77																											
1250108011	0,00	73 881,44	-73 881,44	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).																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
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>73 881,44</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-50106</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>73 881,44</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	73 881,44	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-50106	0,00	2023	Altas		Total	73 881,44		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	73 881,44	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									
PRESUPUESTO	E-50106	0,00	2023	Altas																									
	Total	73 881,44																											
1250109011 1250109021 1250109031 1250109991 E50107	0,00	95 302,12	-95 302,12	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>95 302,12</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-50107</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>95 302,12</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	95 302,12	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-50107	0,00	2023	Altas		Total	95 302,12		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	95 302,12	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									
PRESUPUESTO	E-50107	0,00	2023	Altas																									
	Total	95 302,12																											
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021	0,00	748 468,53	-748 468,53	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>748 468,53</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> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	748 468,53	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	748 468,53	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250199031				<table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50199</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>748 468,53</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	PRESUPUESTO	E-50199	0,00	2023	Altas		Total	748 468,53																	
PRESUPUESTO	E-50199	0,00	2023		Altas																								
	Total	748 468,53																											
1250199041																													
1250199991 E50199																													
1250803010	629,52	5 228 507,15	-5 227 877,63	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>5 227 877,64</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-59903</td> <td>629,52</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5 228 507,16</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	5 227 877,64	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-59903	629,52	2023	Altas		Total	5 228 507,16		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
DEVENGO	BALANCE	5 227 877,64	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre																									
PRESUPUESTO	E-59903	629,52	2023	Altas																									
	Total	5 228 507,16																											
1250899010 E59903																													

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

SALDO DEUDA PÚBLICA

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		%
	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 Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA N°87

EVOLUCIÓN DE BIENES

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO				
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	26.261.621,99	28.513.080,67	(7,90)	

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una disminución del 7,90 % de recursos disponibles, producto de:.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.251.458,68) que corresponde a una disminución del 7,90 % de recursos disponibles, producto de:

Varios factores: una reducción sostenida de la adquisición de activos de PPE en el periodo en apego a la contención del gasto público, la aplicación ordinaria de la depreciación acumulada de los activos, el reconocimiento por primera vez de la amortización de las licencias de software en el periodo 2022 por 891.186,44 y finalmente, el registro de bajas por donaciones 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	17 891 118,87	18 222 569,41	-331 450,54	-1,82
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	36 240,62	65 320,41	-29 079,79	-44,52
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	153 608,58	202 966,33	-49 357,75	-24,32
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	324 772,68	418 304,87	-93 532,20	-22,36
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	524 548,86	549 011,84	-24 462,97	-4,46
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	411 981,69	1 499 225,57	-1 087 243,89	-72,52
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	22 175,18	28 018,35	-5 843,17	-20,85
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	32 718,49	37 893,44	-5 174,95	-13,66
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	81 110,75	97 020,16	-15 909,42	-16,40
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	213 934,67	236 401,29	-22 466,62	-9,50
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	4 164 724,86	4 751 662,24	-586 937,39	-12,35
TOTALES		26 261 621,99	28 513 080,67	(2 251 458,68)	(7,90)

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del 30 de noviembre del periodo 2022.

Nosotros, EUGENIA MARIA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, SANDRA MORA NAVARRO CÉDULA 109680575, ABRAHAM PANIAGUA GONZALEZ, CÉDULA 107780684, 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:

