



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL JULIO 2023

Agosto, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
1. <i>ACTIVO</i>	10
1.1 <i>ACTIVO CORRIENTE</i>	10
NOTA N° 3	10
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	10
NOTA N° 4	13
INVERSIONES A CORTO PLAZO	13
NOTA N° 5	13
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	13
NOTA N° 6	15
INVENTARIOS	15
NOTA N° 7	19
OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO	19
1.2 <i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>	20
NOTA N° 8	20
INVERSIONES A LARGO PLAZO	20
NOTA N° 9	21
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	21
NOTA N° 10	21
BIENES NO CONCESIONADOS	21
NOTA N° 11	32
BIENES CONCESIONADOS	32
NOTA N° 12	35
INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	35
NOTA N° 13	35
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	35
2. <i>PASIVO</i>	36
2.1 <i>PASIVO CORRIENTE</i>	36
NOTA N° 14	36
DEUDAS A CORTO PLAZO	36
NOTA N° 15	39
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO	39
NOTA N° 16	39
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	39
NOTA N° 17	41
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO	41
NOTA N° 18	42
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	42
2.2 <i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	43
NOTA N° 19	43
DEUDAS A LARGO PLAZO	43
NOTA N° 20	44
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO	44
NOTA N° 21	44
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	44
NOTA N° 22	45
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO	45
NOTA N° 23	47

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	47
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	48
NOTA N° 24	48
CAPITAL	48
NOTA N° 25	50
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50
NOTA N° 26	51
RESERVAS	51
VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS	52
NOTA N° 28	52
RESULTADOS ACUMULADOS	52
NOTA N° 29	54
INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS	54
NOTA N° 30	55
INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN	55
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	55
3. INGRESOS	55
4.1 IMPUESTOS	55
NOTA N° 31	55
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL	55
NOTA N° 32	56
IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	56
NOTA N° 33	56
IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	56
NOTA N° 34	56
IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES	56
NOTA N° 35	57
OTROS IMPUESTOS	57
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	57
NOTA N°36	57
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	57
NOTA N° 37	58
CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS	58
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	58
NOTA N° 38	58
MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS	58
NOTA N° 39	59
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	59
NOTA N° 40	59
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	59
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	60
NOTA N° 41	60
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	60
NOTA N° 42	63
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	63
NOTA N° 43	64
COMISIONES POR PRÉSTAMOS	64
NOTA N° 44	64
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES	64
NOTA N° 45	64

RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES	64
NOTA N° 46	65
RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES	65
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	65
NOTA N° 47	65
RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO	65
NOTA N° 48	66
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	66
NOTA N° 49	67
OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD	67
4.6 TRANSFERENCIAS.....	67
NOTA N° 50	67
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	67
NOTA N° 51	69
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	69
4.9 OTROS INGRESOS.....	69
NOTA N° 52	69
RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	69
NOTA N° 53	70
REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES	70
NOTA N° 54	70
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES	70
NOTA N° 55	71
RECUPERACIÓN DE PREVISIONES	71
NOTA N° 56	71
RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	71
NOTA N° 57	71
RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS	71
NOTA N° 58	72
OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS	72
4. GASTOS	72
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	72
NOTA N° 59	72
GASTOS EN PERSONAL	72
NOTA N° 60	74
SERVICIOS	74
NOTA N° 61	78
MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS.....	78
NOTA N° 62	79
CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS	79
NOTA N° 63	80
PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES	80
NOTA N° 64	81
DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS	81
NOTA N° 65	82
DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR	82
NOTA N° 66	82
CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	82
5.2 GASTOS FINANCIEROS	84
NOTA N° 67	84

INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	84
NOTA N° 68	85
OTROS GASTOS FINANCIEROS.....	85
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	85
NOTA N° 69	85
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS.....	85
NOTA N° 70	86
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES	86
NOTA N° 71	86
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES	86
5.4 TRANSFERENCIAS.....	86
NOTA N° 72.....	87
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	87
NOTA N° 73.....	91
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.....	91
5.9 OTROS GASTOS.....	92
NOTA N° 74.....	92
RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	92
NOTA N° 75.....	93
RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS.....	93
NOTA N° 76.....	93
OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS.....	93
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	94
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	94
NOTA N°77	94
COBROS.....	94
NOTA N°78.....	96
PAGOS.....	96
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	97
NOTA N°79	97
COBROS.....	97
NOTA N°80	97
PAGOS.....	97
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	98
NOTA N°81	98
COBROS.....	98
NOTA N°82	98
PAGOS.....	98
NOTA N°83	98
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	98
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	101
NOTA N°84	101
SALDOS DEL PERIODO.....	101
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	102
NOTA N°85	103
DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)	103
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	140
NOTA N°86	140
SALDO DEUDA PÚBLICA	140

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	140
NOTA N°87	141
EVOLUCIÓN DE BIENES	141
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	142
NOTAS PARTICULARES	143

 <p>LOGO INSTITUCIONAL</p>	<p>TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES</p>	<p>CODIGO: 13401</p>
---	---------------------------------------	----------------------

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE: MAYO 2023

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

De acuerdo con la misión institucional:

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

Objetivos de 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	462 500,04	460 958,10	0,33

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BCR (Venta Servicios VID-CDI)	147 938,79	27 397,55	439,97
BCR (Garantías CRC)	106 238,56	85 243,01	24,63
BCR (Transitoria CRC)	26 113,45	26 125,21	-0,05
BNCR (Garantías USD)	167 209,23	182 192,33	-8,22
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	15 000,00	140 000,00	-89,29
TOTALES	462 500,04	460 958,10	0,33

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 1,64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 541,94 que corresponde a un(a) aumento del 0,33% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento principalmente en dos líneas: el de recaudación por venta de servicios y en menor grado se muestra un incremento en la recepción de garantías en efectivo en colones, además se muestra una disminución sustancial en el fondo fijo.





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

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

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

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

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

ID	Estado	Cuenta	Descripción	Activo	Propietario	Mon	Saldo Actual
181		CR11073900011140101022	Tribunal Supremo de Elecciones Importaciones	No	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.00
1754		CR39073911140100016152	Tribunal Supremo de Elecciones Fondo Especifico	Si	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.10
2306		CR71073911140100021590	Tribunal Supremo de Elecciones Garantías colones	Si	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.00
2307		CR43073911140100021609	Tribunal Supremo de Elecciones Garantías dólares	Si	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	\$	0.00
3407		CR10073911140100032582	Tribunal Supremo de Elecciones Consulta Ciudadana	No	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.00
3981		CR87073911140100038277	Tribunal Supremo de Elecciones Servicio VID	No	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.00
10122		CR51073911140100099356	Caja Chica TSE-Cuenta Presupuestaria	Si	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.00
32188		CR15073910401000032188	TSDE-Cuenta Presupuestaria Contingente Colones	Si	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	¢	0.00
32189		CR85073910401000032189	TSDE-Cuenta Presupuestaria Contingente Dólares	Si	Tribunal Supremo de Elecciones TSE	\$	0.00

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

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	147 938,79	27 397,55	120 541,24	439,97
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	106 238,56	85 243,01	20 995,55	24,63
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26 113,46	26 125,21	-11,76	-0,05
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	167 209,23	182 192,33	-14 983,10	-8,22
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		462 500,04	460 958,10	1 541,94	0,33

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas por cobrar a corto plazo	05	22 529,72	22 529,72	0,00

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

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

Revelación:

Las cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (0,00) que corresponde a un(a) disminución del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de 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 vio afectado por la incertidumbre que generó el proceso de actualización de los sistemas que se llevó de forma escalonada y de forma progresiva trasladar los datos de contingencia a los datos reales y no provocar nuevas distorsiones por sumas giradas de forma errónea. En el 2023, este proceso de recuperación de sumas se ha desarrollado de forma más ordenada y se han identificado todas las sumas que se deben reintegrar, así como los periodos establecidos para cada persona funcionaria.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1 092 514,74	714 324,11	52,94

Método de Valuación de Inventario

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

Para la medición del costo de los inventarios se utiliza el método de promedio ponderado, esto obedece básicamente a una limitación técnica de los sistemas de información que soportan la gestión de los activos/inventarios institucionales que fueron parametrizados bajo ese esquema y que por su obsolescencia ya no son susceptibles de modificaciones. Es un sistema construido en un lenguaje informático obsoleto, de proveedor único, lo que hace difícil su soporte y actualizaciones, resultando técnicamente imposible cambiar el método bajo la situación actual. Esto fue comunicado a la DGCN mediante oficio CONT-378-2020 del 24 de junio de 2020.

La administración de los inventarios institucionales está a cargo de la Proveeduría Institucional, sin embargo, aún persisten materiales y suministros en poder de otras dependencias como el Departamento de Ingeniería y Arquitectura donde se mantienen con el fin de mantenimiento y reparaciones de edificios, mientras que la Contraloría Electoral mantiene el repositorio de los insumos para documentos de identidad, la cual ha logrado

establecer alguna medida remedial para ir adaptando la valuación al sistema PEPS, facilitado por el hecho de que son pocos componentes y con una rotación relativamente baja.

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

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 3,87 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 378.190,63 que corresponde a un(a) aumento del 52,94 % de recursos disponibles, producto de:

La variación que presenta el rubro Otros útiles, materiales y suministros diversos, la cual representa los insumos de documentos de identidad fue una de las líneas que tuvo el incremento más sensible en términos absolutos, y la segunda en porcentaje. Estos insumos son materiales de alto valor y se compran mediante importación.

Por otro lado, aproximadamente el 30% 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.

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

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

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

El reconocimiento inicial de los inventarios se registra desde el Departamento de Proveduría, por medio de la transacción del sistema, denominada "entrada de mercancías", contra una cuenta transitoria contra las que se registran todas las entradas de bienes y servicios que devienen de procesos de contratación administrativa, esto se implementó como una solución a una práctica de registrar activos como gastos que se presentada en el sector público. Con el recibo de la factura del proveedor, la cual debe venir con el visto bueno (recibido a

satisfacción o visado) de órgano responsable, se registra el pasivo al proveedor contra un abono (débito) a la cuenta transitoria de pasivo: “Recepción de mercadería y servicios”, con lo cual se compensa esta última.

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

Inventario de materiales de la Sección de Ingeniería y Arquitectura:

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

Inventario de insumos de los documentos de identidad

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

Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI). Los referidos insumos se encuentran bajo control y custodia de la Contraloría Electoral (CE).

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

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

Determinación del costo

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

Transitorio de la NICSP 12

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

Desagregación de partidas y variaciones entre periodos:

Cuentas de inventarios					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	3 358,20	1 084,80	2 273,40	209,57
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	2 586,96	3 190,18	-603,22	-18,91
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	208 772,51	211 460,00	-2 687,49	-1,27
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4 584,12	4 431,21	152,91	3,45
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	433,43	2 044,56	-1 611,13	-78,80
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	111 502,41	92 140,48	19 361,93	21,01
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	6 204,46	3 088,21	3 116,25	100,91
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	19 332,90	12 859,81	6 473,09	50,34
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	65 642,43	50 397,67	15 244,76	30,25
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2 905,17	204,88	2 700,29	1 317,97
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	21 471,50	13 600,02	7 871,47	57,88
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	17 541,21	19 544,76	-2 003,55	-10,25
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	7 631,52	4 935,77	2 695,76	54,62
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	45 179,69	26 233,49	18 946,20	72,22
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	102 778,35	41 435,74	61 342,61	148,04
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1 409,72	2 278,22	-868,51	-38,12
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	160 251,26	163 970,81	-3 719,56	-2,27
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	10 693,25	8 813,54	1 879,71	21,33
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	30 590,70	24 937,00	5 653,70	22,67
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2 767,42	2 805,47	-38,05	-1,36
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1 334,51	1 851,91	-517,40	-27,94
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	265 543,05	23 015,58	242 527,46	1 053,75
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		1 092 514,74	714 324,11	378 190,63	52,94

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	57 907,93	3 409,08	1 598,64

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54.498,85 que corresponde a un(a) aumento del 1 598,64% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de seguros, así como el consumo de los mismos en el periodo de forma diferida, el monto corresponde al cargo contra la prima de seguros en el periodo, a la fecha de presentación de los estados financieros, los cuales se van registrando conforme se van acreditando los cargos en el sistema, se toma el saldo total se reversa contra la prima y luego se va cargando el monto mensual correspondiente.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Riesgos del trabajo	17.321,88
	Seguro de viajero	1.577,71
	Voluntario de automóviles	23.962,40
	Responsabilidad Civil	345,08
	Seguro contra incendio	14.700,86
	Seguros de equipos	0,00
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

INVERSIONES A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 10

BIENES NO CONCESIONADOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	26 550 744,31	26 941 049,43	-1,45

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 94,16% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -390.305,11 que corresponde a un(a) Disminución del 1,45 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

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

Transitorio de la NICSP 17

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

La desegregación de la cuenta se muestra a continuación.

Activos de Propiedad, planta y equipo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2 274 816,92	2 274 816,92	0,00	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	17 753 014,48	18 086 135,07	-333 120,59	-1,84
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	38 844,78	62 932,69	-24 087,92	-38,28
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	154 054,93	192 004,06	-37 949,13	-19,76
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	357 340,88	315 710,98	41 629,90	13,19
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	607 175,38	525 568,58	81 606,81	15,53
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	663 145,52	1 176 683,36	-513 537,84	-43,64
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	22 224,82	26 766,32	-4 541,49	-16,97
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	31 375,33	37 749,30	-6 373,96	-16,88
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	69 862,17	95 234,12	-25 371,95	-26,64
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	241 667,28	224 768,00	16 899,28	7,52
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	4 207 351,99	3 792 810,21	414 541,78	10,93
TOTALES		26 550 744,31	26 941 049,43	(390 305,11)	(1,45)

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	22 213 522,50	23 018 369,39	-3,50

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

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.

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

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 78,78 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (804 846,89) que corresponde a un(a) Disminución del 3,50 % 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 0,03% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,43% 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.

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	4 207 351,99	3 792 810,21	10,93

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 414 541,78 que corresponde a un(a) Aumento del 10,93 % 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”, se aprobó por medio del oficio CNIC-0005-2023 del 18 de enero de 2023, a partir de este hecho se podrán llevar en los sucesivos los costos de los desarrollos internos de sistemas informáticos.

Mediante oficio DGET-0127-2023 del 17 de mayo de 2023 la Dirección General de Estrategia Tecnológica remite el primer avance del informe de costos de los desarrollos internos de software, cuyos resultados se muestran en el cuadro siguiente:

Reporte de Costo Primer trimestre de 2023			
Tipo de desarrollo	Nombre del desarrollo o aplicación informática	Costos	Clasificación contable
Desarrollo interno construido exclusivamente por personal de la DGET	Modernización Estación de Enrolamiento Multibiométrico	₡13 266 906,18	Investigación
Mantenimiento (evolutivo)	Sistema de verificación de identidad	₡3 396 467,63	Investigación
Mantenimiento (evolutivo)	Sistema de certificación y publicación de votos	₡3 235 435,43	Investigación

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 11

BIENES CONCESIONADOS

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 13

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	12 141,81	116 124,59	-89,54

Detalle cuenta:

El importe que aparece en el rubro de “otros activos a largo plazo” corresponde a la cuenta mayor del plan de cuentas operativo del TSE 1.2.9.99 “Activos a largo plazo sujetos a depreciación 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 0,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (103.982,78) que corresponde a un(a) disminución del 89,54 % de recursos disponibles, producto de:

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

DEUDAS A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	3 593 162,06	7 760 514,14	-53,70

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 81,85 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4 167 352,08) que corresponde a un(a) disminución del 53,70% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor ejecución del gasto y por consiguiente un mayor nivel de amortización de los pasivos. Otro hecho destacable fue que en el periodo 2021 no se amortizó de forma consistente los registros que se llevan de forma paralela para afectación del gasto sobre base devengo, esto según se ha explicado, forma parte de un plan implementado para migración de transacciones de base efectivo a base devengo, generando un registro paralelo del gasto (Área de Gestión de Pagos y Área de Contabilidad). El registro del gasto a base devengo se debe ir amortizando al mes siguiente (opera como una reversión), a efecto de no mantener un doble registro del gasto. Observando los saldos del periodo anterior, esta amortización no fue total, como si se hizo para el periodo 2023, donde los saldos del pasivo al cierre solo reflejaban el importe pendiente del mes de diciembre.

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

servicios públicos, deudas comerciales por servicios generales de corto plazo–seguridad, y limpieza-consolidadas en forma de contratos continuados, principalmente.

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

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

Composición de cuenta deudas corto plazo

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

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

Deudas comerciales a corto plazo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	194 347,55	1 053 496,87	-859 149,33	-81,55
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	98 378,58	1 017 592,13	-919 213,55	-90,33
2.1.1.01.04.03.	Deud Servicios Comerciales financieros CP	8 339,01	0,00	8 339,01	0,00
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	80 327,05	1 205 619,07	-1 125 292,01	-93,34
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a pagar	1 188,55	11 867,68	-10 679,13	-89,98
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	83 476,19	204 626,75	-121 150,56	-59,21
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acreedores institucionales	785,37	27 120,56	-26 335,18	-97,10
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acreedores ocasionales	48,00	96,00	-48,00	-50,00
2.1.1.01.06.05.	Deudas comerciales acreedores internacionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.07.01.	Recepcion de Mercaderia y Servicios	388 351,15	509 905,56	-121 554,41	-23,84
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	56 485,61	72 463,47	-15 977,86	-22,05
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	917 321,72	973 398,61	-56 076,89	-5,76
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	917 951,59	1 261 791,76	-343 840,17	-27,25
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	155 598,50	618 005,58	-462 407,08	-74,82
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	161 459,21	631 141,91	-469 682,70	-74,42
2.1.1.02.01.99.0.	Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP	493 539,40	26 482,49	467 056,91	1 763,64
2.1.1.02.03.01.0.	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	0,00	82 262,97	-82 262,97	-100,00
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	35 514,58	41 091,27	-5 576,70	-13,57
2.1.1.04.99.99.1	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)	50,00	23 551,47	-23 501,47	-99,79
TOTALES		3 593 162,06	7 760 514,14	-4 167 352,08	-53,70

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

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

Cuenta					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	358 296,97	278 668,20	28,57

Detalle

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

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

El detalle de la cuenta se muestra a continuación:

Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
2.1.3.02.02.01.1.	Renta a Pagar Anticipada 2% Gobierno Central	0,00	4 285,30	-4 285,30	-100,00
2.1.3.02.02.01.2.	Renta anticipada por remesas (Dietas)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	101 845,55	6 947,60	94 897,95	1 365,91
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	256 451,42	267 435,30	-10 983,88	-4,11
TOTALES		358 296,97	278 668,20	79 628,77	28,57

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 8,16 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 79.628,77 que corresponde a un(a) Aumento del 28,57 % de recursos disponibles.

La variación entre periodos es producto de una diferencia entre los periodos comparativos del importe que se mantiene en la cuenta de recaudación a cuenta del Gobierno Central, cabe señalar que además del hecho de que el monto acumulado en el periodo actual, pendiente de trasladar es bastante mayor, respecto al periodo

anterior, existe un porcentaje de dinero que no se está trasladando a la Tesorería Nacional, por cuanto aún no se ha girado la instrucción institucional de hacerlo, este corresponde a los dineros captados por el servicio de “Reimpresión de Documento de Identidad”, iniciado en julio de 2021. El traslado de dineros del TSE al Fondo general del Gobierno, se realiza de conformidad con el principio de caja única del Estado, así establecido en el Artículo 66 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	256 451,42	267 435,30	-4,11

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 5,84% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (10 983,88) que corresponde a un(a) disminución del 4,11 % de recursos disponibles, producto de:

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

NOTA N° 17

PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1 637,50	0,00	0,00

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

En esta partida de pasivo, se llevaba únicamente el registro contable de la provisión por cesantía a los empleados, la cual se aplicaba a la porción de las personas no afiliadas a la Asociación Solidarista de empleados de la Institución. Este segmento no está cubierto por el aporte patronal que traslada el TSE a custodia y administración de la Asociación, por tanto, es un grupo que queda al descubierto.

La versión 2018 de las NICSP cambió el tratamiento contable, estableciéndose como una cuenta por pagar, en razón de lo cual debió reclasificarse, de ahí que no exista monto reportado en el periodo 2022. La reclasificación del saldo de esta partida a una cuenta por pagar se realiza conforme los requerimientos de las políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional, versión 2021 (amparado a la versión 2018 de las NICSP), política 2.41.

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,04 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 850,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de

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

NOTA N° 18

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

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

Cuenta					%
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	398 062,33	250 846,99	58,69

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 9,07% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 147 215,35 que corresponde a un(a) aumento del 58,69% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: la acumulación del importe por cesantía como una cuenta de largo plazo que se empezó a registrar como provisión a partir del periodo 2020 y luego se reclasificó como cuenta por pagar, a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP. Como resultado del importe que se acumula mensualmente, el saldo de la cuenta aumenta en cada periodo y solo se amortiza cuando se produce el hecho generador: la renuncia o el despido de personas funcionarias. Se está llevando a cabo un estudio actuarial que permita estimar sobre una base más técnica y metodológica, la conformación de ese pasivo por cesantía.

NOTA N° 20

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta se compone de las subcuentas:

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

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,54% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto del

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

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

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

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

A efectos de ir avanzando en el cumplimiento de la Norma 19, se ha determinado estimar una provisión del 25% del importe total de los litigios que se encuentren es estado procesal: “sentencia en primera instancia”, “sentencia en segunda instancia” y “esperando sentencia”; mientras que los procesos que se encuentren en estado “sentencia” y “ejecución de sentencia” se estimará una cuenta por pagar equivalente al 50% del monto señalado como pretensión, esto como una estimación contable particular de la Institución que debe reafirmarse son la emisión de la política contable particular que la sustente. Ambos registros, siguiendo criterios de

prudencia, se realizarán a pesar de que no se cuente con certeza de parte de órgano técnico de que se deben ejecutar con recursos propios. En caso de que en el seguimiento de estos procesos se visualice posteriormente que cambian a estado “fenecidos” y no exista comunicación de parte de la Procuraduría General de la República hacia la Institución de que esos procesos debe erogarlos el TSE, se harán los ajustes contables correspondientes, reversando esos importes, haciendo la correspondiente revelación en Notas.

NOTA N° 23

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	15 000,00	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:

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

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,34% 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:

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

El importe mostrado en la cuenta 2.2.9.99, corresponde a la subcuenta 2.2.1.04.50.01. denominada “Obligación reconocida Ministerio de Hacienda Fondo Fijo”, la cual reporta a esta primera en la mayorización, corresponde

a dineros transferidos por el Ministerio de Hacienda para operar el Fondo Fijo del TSE de manera permanente, genera una obligación a un plazo indeterminado, razón por la que se ubica en este grupo de cuentas de largo plazo.

PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

CAPITAL

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
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 5,87 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

Fecha registro	Descripción	Importe
22.10.2018	Reconocimiento inicial Edif. Sedes Regionales: Heredia-Pococí-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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 11,85 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

NOTA N° 25

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	69 252,64	69 252,64	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,29 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

NOTA N° 26

RESERVAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	17 824 931,66	18 045 016,35	-1,22

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 74,87% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (220 084,69) que corresponde a un(a) Disminución del 1,22% de recursos disponibles, producto de:

Traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados, debido al uso o desgaste de los activos revaluados, conforme se ven afectados por depreciación, tal como lo prescribe la NICSP 17, párrafo 57, donde se indica: *“parte de la reserva podría transferirse a medida que los activos son utilizados por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original”*. De esta manera, la diferencia mostrada corresponde al importe de la reserva trasladado a Resultados acumulados a la fecha de presentación, en ambos periodos.

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

NOTA N° 27

VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

RESULTADOS ACUMULADOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	1 694 820,67	-2 529 078,02	-167,01

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	1 401 012,76	-564 916,50	-348,00
-----------	--	----	--------------	-------------	---------

Segregación de la cuenta y variaciones entre periodos:

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)	(9 319 132,05)	24 352,27	-0,26
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1 455 629,00	1 235 544,31	220 084,69	17,81
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8 459,64)	(8 459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios anteriores	1 349 684,33	1 349 684,33	0,00	0,00
TOTALES		1 401 012,76	(564 916,50)	1 965 929,27	-348,00

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	293 807,90	-1 964 161,51	-114,96

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 1,23 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 257 969,41 que corresponde a un(a) disminución del 114,96% 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 ¢24.352,27 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 ¢220.084,69, mencionada en la Nota 26
- Variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a ¢2.257.969,41

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	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)	(9 319 132,05)	24 352,27	-0,26
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1 455 629,00	1 235 544,31	220 084,69	17,81
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8 459,64)	(8 459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios anteriores	1 349 684,33	1 349 684,33	0,00	0,00
	Resultado del ejercicio	293 807,90	(1 964 161,51)	2 257 969,41	-114,96
TOTALES		1 694 820,66	(2 529 078,01)	4 223 898,68	-167,01

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	439 986,05	28 493,38	1 444,17

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,56% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 411.492,67 que corresponde a un(a) Aumento del 1 444,17% 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 ₡238,90 por transacción. Las transacciones efectuadas por el Banco Central no se cobran al amparo del acuerdo interinstitucional. Tal como se indicó en Nota 3, estos dineros no ingresan a cuentas del TSE, por lo que no hay registro de ello en cuenta de bancos institucionales. El BCCR traslada de forma directa a la Tesorería Nacional esos recursos, se expone a efectos de revelación suficiente.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

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

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

Ingreso recaudado por Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

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

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

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

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

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

Traslado de los Fondos

- El BCCR traslada mensualmente de forma directa al Fondo General los ingresos por consultas al SIC.
- Los montos correspondientes a timbres de conformidad con la Cláusula Segunda del Addendum N° 1 al contrato de afiliación para el servicio de comercio electrónico de Tarjetas con el Banco de Costa Rica, se trasladan al Ministerio de Hacienda (Timbre fiscal) y al Archivo Nacional (Timbre de archivo) mensualmente.
- RACSA deposita los ingresos del VID mensualmente y los del CID diariamente en la cuenta de recaudación del Banco de Costa Rica.
- El Órgano Superior del TSE en sesión ordinaria n° 91-2017 de 31 de octubre de 2017 (Oficio STSE-1877-2017) aprueba el traslado de estos recursos al Fondo General.

Ingresos recaudados en el periodo

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

Montos recaudados por servicios no esenciales del TSE					
Periodo 2023					
Periodo/ Servicio	Consulta Ciudadana CIC	Verificación Identidad VID	Certificados digitales CDI	Reimpresión Doc Identidad RDI	Total servicio por mes
Enero	120 293,32	8 592,61	54 515,64	511,27	183 912,84
Febrero	117 420,07	18 601,99	48 436,18	842,49	185 300,73
Marzo	170 829,98	11 181,06	41 958,89	899,31	224 869,24
Abril	103 601,37	21 591,60	32 919,43	794,27	158 906,67
Mayo	136 247,78	12 995,40	44 063,90	898,95	194 206,02
Junio	131 713,45	11 687,58	38 910,95	747,62	183 059,61
Julio	124 469,05	12 573,87	39 098,83	808,86	176 950,61
Agosto	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	904 575,02	97 224,10	299 903,82	5 502,77	1 307 205,72
Porcentaje aporte	69,20	7,44	22,94	0,42	100,00

NOTA N° 42

DERECHOS ADMINISTRATIVOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

COMISIONES POR PRÉSTAMOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,08	0,06	22,64

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,01 que corresponde a un(a) Aumento del 22,64% 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.

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

NOTA N° 48

ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 49

OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD

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	27 703 867,82	22 951 435,71	20,71

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	27.703.867,82

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 98,37% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 752 432,11 que corresponde a un(a) Aumento del 20,71 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de disminución normal de un periodo no electoral en comparación con el anterior, donde se incrementa los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, a través de la Tesorería Nacional, para sufragar una gran cantidad de gastos con ocasión de las tareas de preparación y ejecución de los comicios, primera y segunda ronda del periodo 2022.

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

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

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

NOTA N° 51

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	18 789,35	13 079,76	43,65

Revelación: 0,07% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.709,58 que corresponde a un(a) Aumento del 43,65% 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	17 553 863,45	17 288 369,44	1,54

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 62,99% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 265 494,01 que corresponde a un(a) Aumento del 1,54% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del incremento de personal temporal de refuerzo del proceso electoral que se contrata para cubrir tareas específicas relacionadas con los comicios electorales, previendo una primera y segunda ronda electoral, lo anterior hace que las cargas y demás pluses también aumenten, adicionalmente se ha venido reconociendo las anualidades congeladas correspondientes a los años 2019 y 2020. Es importante señalar lo que en notas anteriores se ha destacado, respecto a la afectación contable (no presupuestaria) de determinadas partidas del pasivo que afectan el gasto, para coadyuvar a pasar de forma progresiva el registro sobre base efectivo a base devengo, esa diferencia mayor del gasto, se va a ir compensando durante el periodo, conforme se ejecuten los pagos, a fin de reflejar el importe del gasto real de esas partidas.

Aporte Patronal trasladado a la Asociación Solidarista del TSE

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

Según los datos de cierre de periodo 2022, la Asociación mantenía ¢37.519,13 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 ¢4.137.079,75, en productos diferidos en cooperativas y financieras ¢3.887,74, en inversiones transitorias en forma de certificados y títulos ¢386.387,64 y en cuentas transitorias ¢140.982,33, para un total de 4.668.337,46 de uso del aporte patronal.

En la partida de Patrimonio se registran ¢3.700.805,29 correspondientes al aporte patronal, cabe mencionar que el aporte patronal patrimonial entre diciembre de 2020 y diciembre de 2022 creció de 3.468 millones a 3.700 millones, lo que representa una diferencia absoluta de 232 millones y porcentual de 6.7%. El aporte patronal en custodia asciende a ¢485.135,98.

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

Gastos en Personal					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	6 066 600,54	6 061 905,54	4 695,00	0,08
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	95 985,57	639 318,28	-543 332,71	-84,99
5.1.1.01.05.	Suplencias	29 167,24	23 341,44	5 825,80	24,96
5.1.1.01.06.	Salario escolar	2 531 887,11	975 862,84	1 556 024,27	159,45
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	199 429,44	1 024 912,07	-825 482,63	-80,54
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	20 789,35	9 132,99	11 656,36	127,63
5.1.1.02.05.	Dietas	153,75	4 305,04	-4 151,29	-96,43
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	1 893 601,48	1 863 886,05	29 715,42	1,59
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	1 541 240,82	1 536 540,56	4 700,27	0,31
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	919 926,70	976 440,86	-56 514,17	-5,79
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	1 246 402,68	1 276 898,81	-30 496,12	-2,39
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	1 318 626,70	1 228 254,80	90 371,91	7,36
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	67 180,49	45 210,50	21 969,98	48,59
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	670 323,13	683 160,35	-12 837,23	-1,88
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Compleme	381 250,47	398 339,68	-17 089,21	-4,29
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	190 625,21	199 169,84	-8 544,63	-4,29
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes p	302 953,74	219 160,61	83 793,13	38,23
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	76 882,48	122 529,17	-45 646,69	-37,25
TOTALES		17 553 618,65	17 288 369,44	265 249,21	1,53

NOTA N° 60

SERVICIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3 156 295,82	5 379 642,35	-41,33

Detalle cuenta:

Esta cuenta se subdivide en nueve subcuentas:

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

5.1.2.99.	Otros servicios
-----------	-----------------

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 11,33% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2 223 346,53) que corresponde a un(a) disminución del 41,33% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de: disminuciones en todos los rubros que componen la cuenta, debido a que no se realizan pagos derivados del proceso electoral por ser un año “no electoral”. Además, el gasto por servicios básicos ha disminuido por mayor cantidad de personal en modalidad mixta de teletrabajo. En casi todos los rubros que componen la cuenta, se muestra una disminución importante.

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

Gastos por Servicios					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	1 026 671,16	1 460 828,17	-434 157,01	-29,72
5.1.2.02.	Servicios básicos	441 759,67	871 895,39	-430 135,72	-49,33
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	411 783,29	963 925,50	-552 142,21	-57,28
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	619 925,60	1 715 156,08	-1 095 230,48	-63,86
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	64 245,36	68 056,74	-3 811,38	-5,60
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	62 078,87	33 735,34	28 343,53	84,02
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	7 781,87	38 230,79	-30 448,93	-79,65
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	377 587,12	218 735,38	158 851,73	72,62
5.1.2.99.	Otros servicios	144 462,89	9 078,95	135 383,94	1 491,18
TOTALES		3 156 295,82	5 379 642,35	-2 223 346,53	(41,33)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1 026 671,16	1 460 828,17	-29,72

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 3,68 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (434 157,01) que corresponde a un (a) disminución del 29,72 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

De igual manera, el gasto en esta partida disminuye, como se indicó, debido a que no se realizan pagos derivados de los comicios por ser un año “no electoral”, el rubro de “alquiler de maquinaria equipo y mobiliario”, se ve afectado por el alquiler de vehículos para uso de funcionarios electorales en zonas geográficas, entrega y recolección de material. A parte de estas líneas, están los alquileres de equipos de fotocopiado y el del Sitio alterno, así como los arrendamientos de tipo financiero que se poseen, como el de la Central de telefonía IP, y el del Sitio alterno el cual, aumento.

Arrendamientos Operativos

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

Arrendamientos de bienes inmuebles

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

Arrendamientos Operativos - Maquinaria y equipos

En este rubro se incluyen los alquileres de Central telefónica, equipos de fotocopiado, dispositivos GPS instalados en la flotilla vehicular, los importes incluyen el ajuste por IVA, en cuanto al importe del pasivo de los arrendamientos en dólares, se re expresan en colones al tipo de cambio de cierre 548,81.

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 548,81.

Arrendamientos Financieros

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

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

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

Gastos pos alquileres y derechos sobre bienes					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	789 887,06	1 168 788,03	-378 900,97	-32,42
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	19 718,48	138 843,36	-119 124,89	-85,80
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	822,51	11 276,79	-10 454,28	-92,71
5.1.2.01.99	Otros alquileres	216 243,12	141 919,98	74 323,14	52,37
TOTALES		1 026 671,16	1 460 828,17	-434 157,01	(29,72)

NOTA N° 61

MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	198 729,06	567 698,18	-64,99

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,71 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (368 969,12) que corresponde a un(a) disminución del 64,99 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un menor requerimiento de recursos para el periodo 2023 siendo un año “no electoral”, durante el cual se genera poco consumo de materiales y suministros diversos como combustibles, papelería, insumos para productos gráficos, entre otros.

Existen líneas de consumo de materiales y suministros estacionales entre las cuales se pueden citar el consumo combustibles por el pago de los vehículos utilizados en la logística del proceso electoral, productos alimenticios que en el tiempo electoral se traduce en refrigerios para las comitivas de observadores nacionales e internacionales, el personal que trabaja en horario mixto y nocturno, la alimentación en actos protocolarios, entre otros; el uso de productos farmacéuticos como el alcohol en sus diferentes presentaciones y otros insumos sanitarios, el gasto de materiales de resguardo y seguridad, por la aplicación de protocolos de todo tipo, tanto en la sede central como en los recintos en todo el país, los productos farmacéuticos en razón de la dotación de elementos de protección sanitaria por la aplicación de los protocolos exigidos por las autoridades de Salud, también el renglón de combustible, el cual está asociado a la logística del transporte de personas y material electoral a todo el país,

Los consumos anteriormente citados, como se indicó, disminuyen por ser un periodo “no electoral”.

Finalmente, otros consumos están asociados a las labores de acondicionamiento de espacios e instalación de dispositivos para la atención de los protocolos sanitarios, ampliado ahora a los recintos de votación en todo el país. Los consumos anteriormente citados, como se indicó, disminuyen por ser un periodo “no electoral”.

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

Gastos por materiales y suministros (inventarios)					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	13 844,12	43 718,59	-29 874,47	-68,33
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	1 133,41	30 613,53	-29 480,12	-96,30
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	10 077,37	14 161,68	-4 084,30	-28,84
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	298,41	13 458,51	-13 160,09	-97,78
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	269,54	94,89	174,65	184,06
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	0,00	17 010,03	-17 010,03	-100,00
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	407,99	3 066,28	-2 658,29	-86,69
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	2 789,00	16 677,96	-13 888,96	-83,28
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	16 704,07	11 661,64	5 042,43	43,24
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	888,11	4 063,56	-3 175,44	-78,14
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	0,00	9 473,54	-9 473,54	-100,00
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mant	2 043,54	4 864,72	-2 821,19	-57,99
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	3 096,74	7 452,40	-4 355,66	-58,45
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	16 987,30	34 160,61	-17 173,31	-50,27
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	19 627,73	61 474,35	-41 846,62	-68,07
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	17 846,34	8 663,49	9 182,86	105,99
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	4 800,54	4 074,94	725,60	17,81
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	36 696,84	8 644,67	28 052,18	324,50
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1 188,00	3 607,82	-2 419,82	-67,07
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	91,92	132,17	-40,24	-30,45
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	48 174,31	267 595,27	-219 420,95	-82,00
TOTALES		198 729,06	567 698,18	-368 969,12	-64,99

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	1 267 258,46	1 293 202,13	-2,01

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,55% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (25 943,67) que corresponde a un(a) Disminución del 2,01 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un crecimiento así mismo como una disminución 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.

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

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

Gastos por depreciación de activos de PPE					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	193 346,15	191 676,10	1 670,05	0,87
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	13 880,24	48 962,44	-35 082,20	-71,65
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	42 391,43	21 641,98	20 749,45	95,88
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	67 412,47	159 916,84	-92 504,36	-57,85
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	76 684,47	46 668,53	30 015,95	64,32
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	779 814,39	542 399,47	237 414,92	43,77
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investig	4 284,89	5 120,88	-836,00	-16,33
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo	3 378,68	1 835,27	1 543,41	84,10
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y c	22 428,17	7 340,21	15 087,97	205,55
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diverso	5 196,58	60 843,23	-55 646,65	-91,46
5.1.4.01.08.03.	Amortización de software y programas	58 441,00	206 797,19	-148 356,19	-71,74
TOTALES		1 267 258,46	1 293 202,13	-25 943,67	(2,01)

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	6 419,00	-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 (6 419,00) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00% de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

Gastos por pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.5.01.01.03.0.	Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	0,00	12,91	-12,91	-100,00
5.1.5.01.01.04.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.05.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	0,00	862,98	-862,98	-100,00
5.1.5.01.01.06.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	0,00	3 021,17	-3 021,17	-100,00
5.1.5.01.01.07.0.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	0,00	1 175,32	-1 175,32	-100,00
5.1.5.01.01.08.0.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.09.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	0,50	-0,50	-100,00
5.1.5.01.01.10.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	8,65	-8,65	-100,00
5.1.5.01.01.99.0.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	0,00	1 337,46	-1 337,46	-100,00
TOTALES		0,00	6 419,00	-6 419,00	-100,00

NOTA N° 64

DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS

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

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00 % 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	594 176,30	174 951,69	239,62

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

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 2,13% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 419 224,61 que corresponde a un(a) Aumento del 239,62 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

más consistente de las ausencias remuneradas (vacaciones) no reconocidas al mantenerse acumuladas por parte de los funcionarios.

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

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

Gastos por cargos por provisiones y reservas técnicas					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.1.8.01.02.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Laborales)	0,00	22 071,47	-22 071,47	-100,00
5.1.8.01.99.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Contencioso)	50,00	0,00	50,00	0,00
5.1.8.02.01.00.0.	Cargos por reestructuración	1 637,50	0,00	1 637,50	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)	493 539,40	26 482,49	467 056,91	1 763,64
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)	98 949,39	101 061,48	-2 112,08	-2,09
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales)	0,00	25 336,25	-25 336,25	-100,00
TOTALES		594 176,30	174 951,69	419 224,61	239,62

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	5 090 774,31	190 105,79	2 577,86

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 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

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.

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
14340	Universidad de Costa Rica	383.010,00
Total		383.010,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 18,27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 900 668,52 que corresponde a un(a) Aumento del 2 577,86 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

En el periodo se reconoció el importe al gasto por las transferencias que el Tribunal Supremo de Elecciones realiza al Ministerio de Hacienda a través de la Tesorería Nacional de los dineros que se captan por la venta de servicios no esenciales. En principio se imputaba de forma directa al ingreso por transferencias corrientes del

Gobierno Central, pero tras el análisis de la forma de la transacción se determina que debe hacerse contra esta cuenta y como contraparte el pasivo de recaudación por cuenta del Gobierno Central.

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

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

Gastos por Transferencias corrientes					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno				
5.4.1.01.01.01.9.	Otras prestaciones (subsídios incapacidad)	109 373,81	70 262,33	39 111,48	55,66
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00
5.4.1.01.02.01.9.	Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro	4 340 563,00	0,00	4 340 563,00	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		4 456 936,81	70 262,33	4 386 674,48	6 243,28
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno				
5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	399 966,25	0,00	399 966,25	
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Emp	225 552,65	119 843,46	105 709,19	88,21
Total Transferencias corrientes Sector público		625 518,90	119 843,46	505 675,44	421,95
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo				
5.4.1.03.01.06.	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros	8 318,60	0,00	8 318,60	0,00
Total Transferencias corrientes Sector Externo		8 318,60	0,00	8 318,60	0,00
Totales transferencias corrientes del periodo		5 090 774,31	190 105,79	4 900 668,52	2577,86

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	4 166,83	0,00	100,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 166,83 que corresponde a un(a) Aumento del 100,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

NOTA N° 75

RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 76

OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	3 571,17	56 781,84	-93,71	

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 (53 826,49) que corresponde a un(a) Disminución del 95,44 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

COBROS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	442 781,89	514 884,15	-14,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (72 102,26) que corresponde a un(a) disminución del 14,00 % de recursos disponibles, producto de:

Disminución en la entrada de dineros en las cinco cuentas que componen la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. Principalmente, las garantías en efectivo, en dólares registran en el periodo disminuciones respecto al periodo anterior. Es importante señalar que en el periodo se registró un error de registro en un movimiento de la partida de garantías en dólares al imputarse un monto por diferencias de cambio de ¢3.321.37 que se hizo en dólares, lo que generó un registro por ¢2.067.022,00, el cual fue reversado, sin embargo, quedó dentro de los registros del periodo generando una diferencia grande y no real con el periodo comparativo. Además, la

cuenta de venta de servicios disminuye de un periodo a otro, debido al traslado de menos recursos como consecuencia de la baja en las ventas de servicios no esenciales que brinda el TSE.

Cabe aclarar que los flujos utilizados propiamente para la operación económica de la entidad, provienen en un 100% de las transferencias corrientes que gira el Gobierno Central, con cargo al presupuesto de la República dineros provenientes de cuentas del fondo general del Gobierno, por tanto, no pueden ser consideradas dentro del estado de flujos de efectivo del TSE, el cual se circunscribe al registro de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo que efectivamente se poseen, en específico las cuentas bancarias que poseen movimientos de entradas y salidas de los renglones expuestos en la nota 3 del Estado de Situación Financiera.

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

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros (rubro - otros cobros)	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. 	

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

Estado de Flujos de efectivo - Cobros					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	439 986,05	488 920,32	-48 934,27	-10,01
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	1 964,07	5 628,84	-3 664,77	-65,11
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	831,78	1 322,85	-491,07	-37,12
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	19 012,15	-19 012,15	-100,00
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		442 781,89	514 884,15	-72 102,26	-14,00

NOTA N°78

PAGOS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	412 483,96	502 924,95	-17,98

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (90 440,99) que corresponde a una disminución del 17,98 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

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.

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

Estado de Flujos de efectivo - Pagos					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	405 621,72	487 838,36	-82 216,64	-16,85
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	5 160,03	10 889,63	-5 729,61	-52,62
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	843,54	4 196,94	-3 353,40	-79,90
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	858,67	0,00	858,67	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		412 483,96	502 924,94	-90 440,98	(17,98)

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	462 500,04	460 330,59	0,47

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.169,45 que corresponde a un(a) aumento del 0,47 % de recursos disponibles, producto de:

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

Usos de los flujos de efectivo y fechas de recibo

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	Inversión	Adquisición de cualquier activo fijo o de propiedad, planta y equipo (inmuebles, vehículos, maquinaria, equipo y mobiliario), bienes intangibles como licencias y programas	Según calendario pagos a proveedores (miércoles

y equipo, bienes intangibles y bienes de infraestructura.		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	cada mes, máximo 4 por mes)
---	--	---	-----------------------------

La segregación total se muestra a continuación:

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	147 938,79	27 397,55	120 541,24	439,97
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	106 238,56	84 615,50	21 623,06	25,55
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26 113,46	26 125,21	-11,76	-0,05
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	167 209,23	182 192,33	-14 983,10	-8,22
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		462 500,04	460 330,59	2 169,45	0,47

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	23 808 323,44	19 804 509,45	20,22

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 003 813,99 que corresponde a un(a) Aumento del 20,22 % de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones en los movimientos que se describen:

- Cuenta 3.1.3.01 “Reservas de revaluación de propiedad, planta y equipo”, se afecta por el traslado del consumo (depreciación) de los edificios revaluados que generaron dicha reserva a resultados acumulados, lo que deriva en una reducción gradual, en tanto no se registren nuevas revaluaciones, eso en el periodo produjo una reducción de 220.084,69 representando un -1,22%.
- 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 24.352,27, para un 0,26%
 - “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 220.084,69, siendo un 17,81%. Esas variaciones arrojan un resultado de 1.965.929,27, al cual se aplica la variación en el resultado del periodo por 2.257.969,41, dando el resultado que genera la variación absoluta.

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

Patrimonio - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2023	2022	Variacion ABS	Variación %
3.1.1.	Capital				
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	1 396 900,08	1 396 900,08	0,00	0,00
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos	2 822 418,39	2 822 418,39	0,00	0,00
	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	17 824 931,66	18 045 016,35	-220 084,69	-1,22
	Total Reservas	17 824 931,66	18 045 016,35	-220 084,69	-1,22
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	-9 319 132,05	24 352,27	-0,26
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1 455 629,00	1 235 544,31	220 084,69	17,81
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	1 401 012,76	-564 916,50	1 965 929,27	-348,00
	Resultado del Periodo	293 807,90	-1 964 161,51	2 257 969,41	28,27
Totales	Patrimonio	23 808 323,44	19 804 509,45	4 003 813,99	20,22

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	-21 074 402,86	-21.588.966,41	-2,38
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una variación de (514.563,55), la cual representa una disminución del 2,38 % 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. Éstas diferencias temporarias debido a que el devengo antecede el registro del pago y de registro, porque se presentan en el periodo movimientos que no generan afectación presupuestaria, los cuales se mencionan más adelante en esta nota.

Bases de preparación del presupuesto y los estados financieros

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

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

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

Periodo Presupuestario –Presupuesto aprobado, base presupuestaria y clasificación

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

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

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

Consideraciones sobre el comparativo presupuesto – devengo (contabilidad)

- Los saldos de las cuentas de balance, cuyos importes se extraen de la balanza de comprobación del periodo, tales como inventarios (1.1.4.) y activos de PPE (1.2.5.) contienen el importe acumulado en libros al 31 de diciembre del periodo anterior; mientras que el presupuesto, bajo el principio de anualidad, no refleja ese monto.

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

Cuadro comparativo de importes presupuestarios y contables

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	6 066 600,54	6 066 600,54	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	95 985,57	95 985,57	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	29 167,24	29 167,24	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	142 943,83	199 429,44	-56 485,61
5110202000	E00202	Recargo de funciones	20 789,35	20 789,35	0,00
5110205000	E00205	Dietas	153,75	153,75	0,00
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	1 893 601,48	1 893 601,48	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1 541 240,82	1 541 240,82	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	1 975,11	919 926,70	-917 951,59
5110106000	E00304	Salario escolar	1 614 565,38	2 531 887,11	-917 321,72
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	1 246 402,68	1 246 402,68	0,00
5110401000	E00401	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	1 167 122,69	1 318 626,70	-151 504,01
5110405000	E00405	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	63 086,00	67 180,49	-4 094,48
5110501000	E00501	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	665 403,25	670 323,13	-4 919,88
5110502000	E00502	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	378 515,47	381 250,47	-2 735,00
5110503000	E00503	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	189 257,73	190 625,21	-1 367,48
5110505000	E00505	Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	267 439,16	302 953,74	-35 514,58
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	594 320,82	789 887,06	-195 566,24
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	18 702,61	19 718,48	-1 015,87
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	822,51	822,51	0,00
5120199000	E10199	Otros alquileres	140 249,88	216 243,12	-75 993,23
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	43 987,71	51 041,32	-7 053,61

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	151 648,43	182 746,02	-31 097,59
5120203100	E10203	Servicio de correo	14 890,85	45 671,49	-30 780,65
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	102 861,39	161 829,98	-58 968,59
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	263,03	470,86	-207,83
5120301100	E10301	Información	2 633,12	2 633,12	0,00
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	274 351,59	405 549,34	-131 197,75
5120304100	E10304	Transporte de bienes	958,49	958,49	0,00
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	10,55	394,77	-384,23
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	2 247,57	2 247,57	0,00
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	3 829,45	3 829,45	0,00
5120403100	E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	678,00	678,00	0,00
5120404100	E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	0,00	0,00	0,00
5120405100	E10405	Servicios informáticos	5 329,11	24 965,89	-19 636,78
5120406100	E10406	Servicios generales	472 109,49	578 129,40	-106 019,91
5120499100 5120308000	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	150 569,38	12 322,86	138 246,53
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	1 937,46	1 937,46	0,00
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	56 876,10	56 876,10	0,00
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	1 968,93	3 062,88	-1 093,95
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	2 368,92	2 368,92	0,00
5120601040 5120601090 5120601990	E10601	Seguros	85 043,61	35 619,44	49 424,17
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	7 304,68	7 304,68	0,00
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	477,19	477,19	0,00

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120801011 5120801990 5120801991	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	46 352,22	45 315,73	1 036,49
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.	5 386,45	6 541,52	-1 155,06
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	27 924,52	30 680,77	-2 756,25
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.	2 447,75	2 447,75	0,00
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	37 720,56	37 720,56	0,00
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf.	219 658,13	249 078,13	-29 420,01
5120807100 5120807000 5120808000 5120809000 5120899100	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	5 944,75	4 694,97	1 249,78
5990201990	E10999	Otros impuestos	0,00	3 371,17	-3 371,17
5129901000	E19901	Servicios de regulación	114,80	114,80	0,00
5999103010	E19902	Multas y sanciones administrativas	0,00	0,00	0,00
5999103030	E19902	Intereses moratorios	0,00	0,00	0,00
5129905000	E19903	Gastos de oficinas en el exterior	0,00	0,00	0,00
5990201040	E19905	Deducibles	200,00	3 371,17	-3 171,17
5129999000	E19999	Otros servicios no especificados	4 840,00	144 348,09	-139 508,09
1140101011	E20101	Combustibles y lubricantes	16 316,86	3 358,20	12 958,66
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	434,58	2 586,96	-2 152,38
1140101041	E20104	Tintas, pinturas y diluyentes	1 160,22	208 772,51	-207 612,29
1140101991	E20199	Otros productos químicos y conexos	152,50	4 584,12	-4 431,62
1140102031	E20203	Alimentos y bebidas	702,97	433,43	269,54

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1140103010	E20301	Materiales y productos metálicos	2 036,43	111 502,41	-109 465,98
1140103020	E20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	78,39	6 204,46	-6 126,07
1140103030	E20303	Madera y sus derivados	1 261,12	19 332,90	-18 071,78
1140103040	E20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	11 478,16	65 642,43	-54 164,27
1140103050	E20305	Materiales y productos de vidrio	749,19	2 905,17	-2 155,98
1140103060	E20306	Materiales y productos de plástico	2 723,85	21 471,50	-18 747,64
1140103990	E20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	50,19	17 541,21	-17 491,02
1140104010	E20401	Herramientas e instrumentos	1 234,50	7 631,52	-6 397,02
1140104020	E20402	Repuestos y accesorios	10 654,02	45 179,69	-34 525,67
1140199010	E29901	Útiles y materiales de oficina y computo	11 118,23	102 778,35	-91 660,12
1140199020	E29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	381,36	1 409,72	-1 028,36
1140199030	E29903	Productos de papel, cartón e impresos	9 769,14	160 251,26	-150 482,11
1140199040	E29904	Textiles y vestuario	5 685,88	10 693,25	-5 007,37
1140199050	E29905	Útiles y materiales de limpieza	29 243,57	30 590,70	-1 347,13
1140199060	E29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1 094,37	2 767,42	-1 673,04
1140199070	E29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	8,93	1 334,51	-1 325,58
1140199990	E29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	9 205,07	265 543,05	-256 337,98
1250103011 1250103021 1250103031 1250103041 1250103051 1250103061 1250103081 1250103091	E50101	Maquinaria y equipo para la producción	0,00	547 430,09	-547 430,09

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250103101 1250103991					
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991	E50102	Equipo de transporte	446,35	802 309,80	-801 863,45
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991	E50103	Equipo de comunicación	32 568,20	1 131 207,84	-1 098 639,64
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991	E50104	Equipo y mobiliario de oficina	65 853,54	1 554 386,60	-1 488 533,06
1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991	E50105	Equipo y programas de computo	200 627,65	7 419 705,07	-7 219 077,42
1250108011 1250108021 1250108031 1250108991	E50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	76,87	73 958,30	-73 881,44
1250109011					

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250109021 1250109031 1250109991	E50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	95 302,12	-95 302,12
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991	E50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	21 766,72	770 235,25	-748 468,53
1259901021	E50201	Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al publico	0,00	0,00	0,00
1259904022 1259904032	E50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1250803010 1250899010	E59903	Bienes intangibles	28 432,34	5 312 328,90	-5 283 896,56
5410203060	E60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	225 552,65	225 552,65	0,00
5110601000	E60201	Becas a funcionarios	244,80	244,80	0,00
5110608200	E60301	Prestaciones legales	76 882,48	76 882,48	0,00
5410101019	E60399	Otras prestaciones	109 373,81	109 373,81	0,00
5410102012	E60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco -	7 000,00	7 000,00	0,00
5410102019	E60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	4 340 563,00	4 340 563,00	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

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2023)			Saldos al 31/07/2023		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5410301060	E60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	8 318,60	8 318,60	0,00
5999999000	E90202	Otros resultados negativos	0,00	0,00	0,00
TOTALES			23 105 118,41	44 179 521,27	-21 074 402,86

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	142 943,83	199 429,44	-56 485,61	La diferencia se produce por el registro sobre base devengo del pasivo por jornada extraordinaria contra el gasto correspondiente en el mes que se genera, en este caso a julio de 2023 y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de montos por jornada extraordinaria durante el 2023.																
E00201				<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>56 485,61</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00201</td> <td>142 943,83</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>199 429,44</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	56 485,61	2023	PRESUPUESTO	E-00201	142 943,83	2023		Total	199 429,44	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	56 485,61	2023																	
PRESUPUESTO	E-00201	142 943,83	2023																	
	Total	199 429,44																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110303000 E00303	1 975,11	919 926,70	-917 951,59	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo y el importe real pagado. El pasivo por pagar por decimotercer mes corresponde a julio 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"> <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>917 951,59</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00303</td> <td>1 975,11</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>919 926,70</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	917 951,59	2023	PRESUPUESTO	E-00303	1 975,11	2023		Total	919 926,70	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	917 951,59	2023																	
PRESUPUESTO	E-00303	1 975,11	2023																	
	Total	919 926,70																		
5110106000 E00304	1 614 565,38	2 531 887,11	-917 321,72	<p>La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar y el importe real pagado. El pasivo corresponde al periodo de julio del 2023, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado a los funcionarios en el periodo lo que incluye el pago total del periodo 2022, efectuado el 20 de enero de 2023.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>917 321,72</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00304</td> <td>1 614 565,38</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 531 887,10</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	917 321,72	2023	PRESUPUESTO	E-00304	1 614 565,38	2023		Total	2 531 887,10	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	917 321,72	2023																	
PRESUPUESTO	E-00304	1 614 565,38	2023																	
	Total	2 531 887,10																		
5110401000 E00401	1 167 122,69	1 318 626,70	-151 504,01	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud, julio de 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>151 504,01</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00401</td> <td>1 167 122,69</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 318 626,70</td> <td></td> </tr> </table>	DEVENGO	BALANCE	151 504,01	2023	PRESUPUESTO	E-00401	1 167 122,69	2023		Total	1 318 626,70					
DEVENGO	BALANCE	151 504,01	2023																	
PRESUPUESTO	E-00401	1 167 122,69	2023																	
	Total	1 318 626,70																		
5110405000 E00405	63 086,00	67 180,49	-4 094,48	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular mes de julio 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4 094,48</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00405</td> <td>63 086,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>67 180,48</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	4 094,48	2023	PRESUPUESTO	E-00405	63 086,00	2023		Total	67 180,48	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	4 094,48	2023																	
PRESUPUESTO	E-00405	63 086,00	2023																	
	Total	67 180,48																		
5110501000 E00501	665 403,25	670 323,13	-4 919,88	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones del mes de julio de 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4 919,88</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00501</td> <td>665 403,25</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>670 323,13</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	4 919,88	2023	PRESUPUESTO	E-00501	665 403,25	2023		Total	670 323,13	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	4 919,88	2023																	
PRESUPUESTO	E-00501	665 403,25	2023																	
	Total	670 323,13																		

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5110502000 E00502	378 515,47	381 250,47	-2 735,00	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP julio 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>2 735,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00502</td> <td>378 515,47</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>381 250,47</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	2 735,00	2023	PRESUPUESTO	E-00502	378 515,47	2023		Total	381 250,47	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	2 735,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-00502	378 515,47	2023																	
	Total	381 250,47																		
5110503000 E00503	189 257,73	190 625,21	-1 367,48	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 367,48</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00503</td> <td>189 257,73</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>190 625,21</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1 367,48	2023	PRESUPUESTO	E-00503	189 257,73	2023		Total	190 625,21	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	1 367,48	2023																	
PRESUPUESTO	E-00503	189 257,73	2023																	
	Total	190 625,21																		
5110505000 E00505	267 439,16	302 953,74	-35 514,58	<p>La diferencia corresponde a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidarista julio 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																
				<table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>35 514,58</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00505</td> <td>267 439,16</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>302 953,74</td> <td></td> </tr> </table>	DEVENGO	BALANCE	35 514,58	2023	PRESUPUESTO	E-00505	267 439,16	2023		Total	302 953,74					
DEVENGO	BALANCE	35 514,58	2023																	
PRESUPUESTO	E-00505	267 439,16	2023																	
	Total	302 953,74																		
5120101100 E10101	594 320,82	789 887,06	-195 566,24	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo enero-julio de 2023, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>194 347,55</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10101</td> <td>595 539,51</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>789 887,06</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	194 347,55	2023	PRESUPUESTO	E-10101	595 539,51	2023		Total	789 887,06	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	194 347,55	2023																	
PRESUPUESTO	E-10101	595 539,51	2023																	
	Total	789 887,06	2023																	
5120102000 E10102	18 702,61	19 718,48	-1 015,87	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo de julio 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>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10102</td> <td>19 718,48</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>19 718,48</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1 015,87, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10102	19 718,48	2023		Total	19 718,48	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10102	19 718,48	2023																	
	Total	19 718,48	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120199000 E10199	140 249,88	216 243,12	-75 993,23	<p>No se encontraron diferencias correspondientes al arriendo de otros alquileres para el periodo de julio de 2023 El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo</p> <table border="1" data-bbox="928 451 1747 623"> <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-10199</td> <td>216 243,12</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>216 243,12</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -75.993,23, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10199	216 243,12	2023		Total	216 243,12	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10199	216 243,12	2023																	
	Total	216 243,12	2023																	
5120201100 E10201	43 987,71	51 041,32	-7 053,61	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de agua para el periodo julio 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" data-bbox="928 922 1747 1094"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>7 053,61</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10201</td> <td>43 987,71</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>51 041,32</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	7 053,61	2023	PRESUPUESTO	E-10201	43 987,71	2023		Total	51 041,32	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	7 053,61	2023																	
PRESUPUESTO	E-10201	43 987,71	2023																	
	Total	51 041,32	2023																	
5120202100 E10202	151 648,43	182 746,02	-31 097,59	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo de julio 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>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación			
				Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
				DEVENGO	BALANCE	31 097,59	2023
				PRESUPUESTO	E-10202	151 648,43	2023
					Total	182 746,02	2023
5120203100	14 890,85	45 671,49	-30 780,65	La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo julio 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.			
E10203							
				DEVENGO	BALANCE	30 780,65	2023
				PRESUPUESTO	E-10203	14 890,85	2023
					Total	45 671,50	2023
5120204100	102 861,39	161 829,98	-58 968,59	La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo de julio 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.			
E10204							
				DEVENGO	BALANCE	58 968,59	2023
				PRESUPUESTO	E-10204	102 861,39	2023
					Total	161 829,98	2023
				La diferencia en presupuesto por -58 968,59 corresponde a entradas devengadas no pagadas			

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120299100 E10299	263,03	470,86	-207,83	<p>La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos para el periodo de julio 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" data-bbox="928 485 1747 657"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>207,83</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10204</td> <td>263,03</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>470,86</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	207,83	2023	PRESUPUESTO	E-10204	263,03	2023		Total	470,86	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	207,83	2023																	
PRESUPUESTO	E-10204	263,03	2023																	
	Total	470,86	2023																	
5120303100 E10303	274 351,59	405 549,34	-131 197,75	<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" data-bbox="928 922 1747 1094"> <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>405 549,34</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>405 549,34</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -131 197,75 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	405 549,34	2023		Total	405 549,34	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10303	405 549,34	2023																	
	Total	405 549,34	2023																	
5120306100	10,55	394,77	-384,23	<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>																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
E10306				<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>384,22</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10306</td> <td>10,55</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>394,77</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia corresponde a la no acreditación presupuestaria para el periodo a revelar.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	384,22	2023	PRESUPUESTO	E-10306	10,55	2023		Total	394,77	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	384,22	2023																	
PRESUPUESTO	E-10306	10,55	2023																	
	Total	394,77	2023																	
5120405100 E10405	5 329,11	24 965,89	-19 636,78	<p>Esta cuenta comprende los -servicios informáticos-, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</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>19 636,78</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10401</td> <td>5 329,11</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>24 965,89</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	19 636,78	2023	PRESUPUESTO	E-10401	5 329,11	2023		Total	24 965,89	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	19 636,78	2023																	
PRESUPUESTO	E-10401	5 329,11	2023																	
	Total	24 965,89	2023																	
5120406100 E10406	472 109,49	578 129,40	-106 019,91	<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 julio del 2023. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>80 327,05</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10406</td> <td>497 802,35</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>578 129,40</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	80 327,05	2023	PRESUPUESTO	E-10406	497 802,35	2023		Total	578 129,40	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	80 327,05	2023																	
PRESUPUESTO	E-10406	497 802,35	2023																	
	Total	578 129,40	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				La diferencia en presupuesto por -106 019,91 corresponde a entradas devengadas no pagadas																
5120499100 5120308000 E10499	150 569,38	12 322,86	-12 212,11	<p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de monitoreo y de fumigación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 249,78</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10499</td> <td>11 073,08</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUP</td> <td>E-10499</td> <td>12 322,86</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -12 212,11, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1 249,78	2023	PRESUPUESTO	E-10499	11 073,08	2023	PRESUP	E-10499	12 322,86	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	1 249,78	2023																	
PRESUPUESTO	E-10499	11 073,08	2023																	
PRESUP	E-10499	12 322,86	2023																	
5120601010 5120601020 5120601040 5120601060 5120601070 5120601080 5120601090 5120601990 E10601	85 043,61	35 619,44	49 424,17	<p>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra seguros diferidos (Prima de seguros-Activo) correspondiente al periodo 2023. El presupuesto corresponde al registro del total de la póliza, en el mes que se paga, corresponde a los pagos efectivamente realizados en el periodo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4 065,16</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10601</td> <td>39 684,60</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>35 619,44</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 49 424,17, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	4 065,16	2023	PRESUPUESTO	E-10601	39 684,60	2023		Total	35 619,44	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	4 065,16	2023																	
PRESUPUESTO	E-10601	39 684,60	2023																	
	Total	35 619,44	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
5120801011 5120801990 5120801991 E10801	46 352,22	45 315,73	1 036,49	<p>En esta cuenta se registra el gasto por actividades de capacitación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10801</td> <td>45 315,73</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>45 315,73</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 1.036,49, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E10801	45 315,73	2023		Total	45 315,73	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E10801	45 315,73	2023																	
	Total	45 315,73	2023																	
5120802100 E10804	5 386,45	6 541,52	-1 155,06	<p>La diferencia corresponde al registro devengado de servicios de mantenimientos de maquinara y equipos, en forma de entradas mercancías/servicios, los cuales aún no se encuentran en fase de pago, por tanto, no aparece en el registro presupuestario.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10804</td> <td>6 541,52</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6 541,52</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1 155,06, corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10804	6 541,52	2023		Total	6 541,52	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10804	6 541,52	2023																	
	Total	6 541,52	2023																	
5120803100 E10805	27 924,52	30 680,77	-2 756,25	<p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de mantenimientos y reparación de equipo de transporte, tracción y elevación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10804</td> <td>30 680,77</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>30 680,77</td> <td>2023</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -2 756,25 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E-10804	30 680,77	2023		Total	30 680,77	2023				
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E-10804	30 680,77	2023																	
	Total	30 680,77	2023																	
5120806000 E10808	219 658,13	249 078,13	-29 420,01	<p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación de Equipos para computadoras, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>29 420,01</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10807</td> <td>219 658,13</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>249 078,14</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -29 420,01, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	29 420,01	2023	PRESUPUESTO	E-10807	219 658,13	2023		Total	249 078,14	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	29 420,01	2023																	
PRESUPUESTO	E-10807	219 658,13	2023																	
	Total	249 078,14	2023																	
5120807000 5120808000 5120809000 5120899100 E10899	5 944,75	4 694,97	1 249,78	<p>En esta cuenta se registra el gasto por mantenimiento de edificios, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <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>4 694,97</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4 694,97</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E10899	4 694,97	2023		Total	4 694,97	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E10899	4 694,97	2023																	
	Total	4 694,97	2023																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				La diferencia en presupuesto por 1.249,78 corresponde a entradas devengadas no pagadas.																
5990201990 E10999	0,00	3 371,17	-3 371,17	<p>En esta cuenta se registra el gasto por otros impuestos, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10999</td> <td>3 371,17</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3 371,17</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E10999	3 371,17	2023		Total	3 371,17	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E10999	3 371,17	2023																	
	Total	3 371,17	2023																	
5129901000 E19905	200,00	3 371,17	-3 171,17	<p>En esta cuenta se registra el gasto por deducibles, 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>E10999</td> <td>3 371,17</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3 371,17</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -3 171,17 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	PRESUPUESTO	E10999	3 371,17	2023		Total	3 371,17	2023
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023																	
PRESUPUESTO	E10999	3 371,17	2023																	
	Total	3 371,17	2023																	
5129999000 E19999	4 840,00	144 348,09	-139 508,09	<p>En esta cuenta se registra el gasto por otros servicio varios, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>11,78</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10999</td> <td>144 336,31</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>144 348,09</td> <td>2023</td> </tr> </table>	DEVENGO	BALANCE	11,78	2023	PRESUPUESTO	E10999	144 336,31	2023		Total	144 348,09	2023													
DEVENGO	BALANCE	11,78	2023																										
PRESUPUESTO	E10999	144 336,31	2023																										
	Total	144 348,09	2023																										
1140101011 E20101	16 316,86	3 358,20	12 958,66	<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>-13 844,12</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20101</td> <td>16 316,86</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>3 358,20</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	-13 844,12	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20101	16 316,86	2023	Altas		Total	3 358,20		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	885,46	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-13 844,12	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20101	16 316,86	2023	Altas																									
	Total	3 358,20																											
1140101021 E20102	434,58	2 586,96	-2 152,38	<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>-1 133,41</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	3 285,78	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-1 133,41	2023	Gasto										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	3 285,78	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-1 133,41	2023	Gasto																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20102</td> <td>434,58</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 586,95</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -2 152,38 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>	PRESUPUESTO	E-20102	434,58	2023	Altas		Total	2 586,95																	
PRESUPUESTO	E-20102	434,58	2023	Altas																									
	Total	2 586,95																											
1140101041	1 160,22	208 772,51	-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>1 160,22</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>208 772,51</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	1 160,22	2023	Altas		Total	208 772,51		
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	1 160,22	2023	Altas																									
	Total	208 772,51																											
1140101991	152,50	4 584,12	-4 431,62	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Otros productos químicos y conexos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>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>-298,41</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	4 730,03	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-298,41	2023	Gasto										
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	4 730,03	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-298,41	2023	Gasto																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
				<table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20199</td> <td>152,50</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>4 584,12</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -4 431,62, corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	PRESUPUESTO	E-20199	152,50	2023	Altas		Total	4 584,12																						
PRESUPUESTO	E-20199	152,50	2023	Altas																														
	Total	4 584,12																																
1140102031 E-20203	702,97	433,43	269,54	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Alimentos y bebidas. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-269,54</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20203</td> <td>702,97</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>433,43</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 269,54 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	0,00	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-269,54	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-20203	702,97	2023	Altas		Total	433,43		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-269,54	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-20203	702,97	2023	Altas																														
	Total	433,43																																
1140103020 E-20302	78,39	6 204,46	-6 126,07	<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>6 534,05</td> <td>2021</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	6 534,05	2021	Saldo 31/12/22																				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	6 534,05	2021	Saldo 31/12/22																														

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-407,99</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20302</td> <td>78,39</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>6 204,45</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	DEVENGO	BALANCE	-407,99	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20302	78,39	2023	Altas		Total	6 204,45												
DEVENGO	BALANCE	-407,99	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20302	78,39	2023	Altas																									
	Total	6 204,45																											
1140103030 E-20303	1 261,12	19 332,90	-18 071,78	<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>-2 789,00</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20303</td> <td>8 784,41</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>19 332,90</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	-2 789,00	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20303	8 784,41	2023	Altas		Total	19 332,90		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	13 337,49	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-2 789,00	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20303	8 784,41	2023	Altas																									
	Total	19 332,90																											
1140103040 E-20304	11 478,16	65 642,43	-54 164,27	<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>-16 704,07</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20304</td> <td>13 803,95</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	68 542,54	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-16 704,07	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20304	13 803,95	2023	Altas					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	68 542,54	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-16 704,07	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20304	13 803,95	2023	Altas																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>65 642,42</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -54 164,27 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>		Total	65 642,42																											
	Total	65 642,42																																
1140103050 E-20305	749,19	2 905,17	-2 155,98	<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>-888,11</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-20305</td> <td>749,19</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 905,17</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -2 155,98 corresponde a entradas no devengadas no pagadas</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	3 044,09	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-888,11	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-20305	749,19	2023	Altas		Total	2 905,17		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	3 044,09	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-888,11	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-20305	749,19	2023	Altas																														
	Total	2 905,17																																
1140103060 E-20306	2 723,85	21 471,50	-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> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	18 747,64	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto															
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	18 747,64	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto																														

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
				<table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20306</td> <td>2 723,86</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>21 471,50</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	PRESUPUESTO	E-20306	2 723,86	2023	Altas		Total	21 471,50																	
PRESUPUESTO	E-20306	2 723,86	2023	Altas																									
	Total	21 471,50																											
1140103990	50,19	17 541,21	-17 491,02	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>19 534,56</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2 043,54</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20399</td> <td>50,19</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>17 541,21</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -17 491,02 corresponde a entradas no devengadas no pagadas.</p>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	19 534,56	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-2 043,54	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20399	50,19	2023	Altas		Total	17 541,21		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	19 534,56	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-2 043,54	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20399	50,19	2023	Altas																									
	Total	17 541,21																											
1140104010	1 234,50	7 631,52	-6 397,02	<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>-3 096,74</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20401</td> <td>1 234,50</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	9 493,77	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-3 096,74	2023	Gasto	PRESUPUESTO	E-20401	1 234,50	2023	Altas					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																									
DEVENGO	BALANCE	9 493,77	2022	Saldo 31/12/22																									
DEVENGO	BALANCE	-3 096,74	2023	Gasto																									
PRESUPUESTO	E-20401	1 234,50	2023	Altas																									

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
				<table border="1"> <tr> <td style="width: 100px;"></td> <td style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">7 631,53</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Total	7 631,53																											
	Total	7 631,53																																
1140104020 E-20402	10 654,02	45 179,69	-34 525,67	<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" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <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 style="text-align: right;">50 690,33</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">-16 987,30</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20402</td> <td style="text-align: right;">11 476,66</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td style="text-align: right;">45 179,69</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	50 690,33	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-16 987,30	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-20402	11 476,66	2023	Altas		Total	45 179,69		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	50 690,33	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-16 987,30	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-20402	11 476,66	2023	Altas																														
	Total	45 179,69																																
1140199010 E-29901	11 118,23	102 778,35	-91 660,12	<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" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <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 style="text-align: right;">110 564,44</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">-19 627,73</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29901</td> <td style="text-align: right;">11 841,64</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	110 564,44	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-19 627,73	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29901	11 841,64	2023	Altas					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	110 564,44	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-19 627,73	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29901	11 841,64	2023	Altas																														

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>102 778,35</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Total	102 778,35																											
	Total	102 778,35																																
1140199020 E-29902	381,36	1 409,72	-1 028,36	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>2 792,12</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1 763,76</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29902</td> <td>381,36</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 409,72</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	381,36	2023	Altas		Total	1 409,72							
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	381,36	2023	Altas																														
	Total	1 409,72																																
1140199030 E-29903	9 769,14	160 251,26	-150 482,11	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Productos de papel, cartón e impresos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, 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>-17 846,34</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>12 138,50</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>160 251,26</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	-17 846,34	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29903	12 138,50	2023	Altas		Total	160 251,26		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	165 959,10	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-17 846,34	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29903	12 138,50	2023	Altas																														
	Total	160 251,26																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199040 E-29904	5 685,88	10 693,25	-5 007,37	<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>9 807,91</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-4 800,54</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29904</td> <td>5 685,88</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>10 693,25</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	9 807,91	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-4 800,54	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29904	5 685,88	2023	Altas		Total	10 693,25		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	9 807,91	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-4 800,54	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29904	5 685,88	2023	Altas																														
	Total	10 693,25																																
1140199050 E-29905	29 243,57	30 590,70	-1 347,13	<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>-36 696,84</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>29 243,57</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>30 590,70</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	-36 696,84	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29905	29 243,57	2023	Altas		Total	30 590,70		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	38 043,97	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-36 696,84	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29905	29 243,57	2023	Altas																														
	Total	30 590,70																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199060 E-29906	1 094,37	2 767,42	-1 673,04	<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>2 861,04</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1 188,99</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-29906</td> <td>1 094,37</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>2 766,42</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	2 861,04	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-1 188,99	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29906	1 094,37	2023	Altas		Total	2 766,42		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	2 861,04	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-1 188,99	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29906	1 094,37	2023	Altas																														
	Total	2 766,42																																
1140199070 E-29907	8,93	1 334,51	-1 325,58	<p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de cocina y comedor. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1 417,51</td> <td>2022</td> <td>Saldo 31/12/22</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-91,93</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>1 334,51</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	1 417,51	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	-91,93	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29907	8,93	2023	Altas		Total	1 334,51		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	1 417,51	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-91,93	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29907	8,93	2023	Altas																														
	Total	1 334,51																																

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																														
1140199990 E-29999	9 205,07	265 543,05	-256 337,98	<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" data-bbox="928 565 1898 824"> <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>-48 174,31</td> <td>2023</td> <td>Gasto</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2023</td> <td>Ajuste</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29999</td> <td>14 005,25</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>265 543,05</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -256 337,98 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	-48 174,31	2023	Gasto	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste	PRESUPUESTO	E-29999	14 005,25	2023	Altas		Total	265 543,05		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo																														
DEVENGO	BALANCE	299 712,11	2022	Saldo 31/12/22																														
DEVENGO	BALANCE	-48 174,31	2023	Gasto																														
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Ajuste																														
PRESUPUESTO	E-29999	14 005,25	2023	Altas																														
	Total	265 543,05																																
1250103011 1250103021 1250103031 1250103041 1250103051 1250103061 1250103081	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" data-bbox="928 1149 1898 1360"> <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																									
1250103091 1250103101 1250103991 E50101																													
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991 E50102	446,35	802 309,80	-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>446,35</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>802 309,80</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	446,35	2023	Altas		Total	802 309,80		
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	446,35	2023	Altas																									
	Total	802 309,80																											
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991 E50103	32 568,20	1 131 207,84	-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>32 568,20</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 131 207,84</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	32 568,20	2023	Altas		Total	1 131 207,84		
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	32 568,20	2023	Altas																									
	Total	1 131 207,84																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250106011	65 853,54	1 554 386,60	-1 488 533,06	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>90 369,44</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>1 554 386,60</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	90 369,44	2023	Altas		Total	1 554 386,60		
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	90 369,44	2023	Altas																									
	Total	1 554 386,60																											
1250107011	200 627,65	7 419 705,07	-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>200 627,65</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>7 419 705,07</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	200 627,65	2023	Altas		Total	7 419 705,07		
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	200 627,65	2023	Altas																									
	Total	7 419 705,07																											

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250108011	76,87	73 958,30	-73 881,44	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo sanitario, de laboratorio e investigación En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1" data-bbox="928 488 1898 703"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> <th>Tipo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>73 881,43</td> <td>2022</td> <td>Saldo 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>76,87</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>73 958,30</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	Tipo	DEVENGO	BALANCE	73 881,43	2022	Saldo 31/12/22	DEVENGO	BALANCE	0,00	2023	Gasto/Depre	PRESUPUESTO	E-50106	76,87	2023	Altas		Total	73 958,30		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
DEVENGO	BALANCE	73 881,43	2022		Saldo 31/12/22																								
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023		Gasto/Depre																								
PRESUPUESTO	E-50106	76,87	2023		Altas																								
	Total	73 958,30																											
1250108021																													
1250108031																													
1250108991																													
E50106																													
1250109011	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" data-bbox="928 1000 1898 1214"> <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																											
1250109021																													
1250109031																													
1250109991																													
E50107																													

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																									
1250110011	21 766,72	770 235,25	-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" data-bbox="928 488 1898 703"> <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> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50199</td> <td>21 766,72</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>770 235,25</td> <td></td> <td></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	PRESUPUESTO	E-50199	21 766,72	2023	Altas		Total	770 235,25		
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo		Tipo																								
DEVENGO	BALANCE	748 468,53	2022		Saldo 31/12/22																								
DEVENGO	BALANCE	0,00	2023		Gasto/Depre																								
PRESUPUESTO	E-50199	21 766,72	2023		Altas																								
	Total	770 235,25																											
1250110021																													
1250110031																													
1250110991																													
1250199021																													
1250199031																													
1250199041																													
1250199991 E50199																													
1250803010	28 432,34	5 312 328,90	-5 283 896,56	<p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1" data-bbox="928 1000 1898 1214"> <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>84 451,26</td> <td>2023</td> <td>Altas</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>5 312 328,90</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	84 451,26	2023	Altas		Total	5 312 328,90		
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	84 451,26	2023		Altas																								
	Total	5 312 328,90																											
1250899010 E59903																													

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

SALDO DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA		0,0,	0,00	0,00

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia 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		26.550.744,31	26.941.049,43	-1,45

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (390.305,11) que corresponde a una disminución del 1,45% 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	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	17 753 014,48	18 086 135,07	-333 120,59	-1,84
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	38 844,78	62 932,69	-24 087,92	-38,28
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	154 054,93	192 004,06	-37 949,13	-19,76
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	357 340,88	315 710,98	41 629,90	13,19
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	607 175,38	525 568,58	81 606,81	15,53
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	663 145,52	1 176 683,36	-513 537,84	-43,64
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	22 224,82	26 766,32	-4 541,49	-16,97
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	31 375,33	37 749,30	-6 373,96	-16,88
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	69 862,17	95 234,12	-25 371,95	-26,64
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	241 667,28	224 768,00	16 899,28	7,52
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	4 207 351,99	3 792 810,21	414 541,78	10,93
TOTALES		26 550 744,31	26 941 049,43	(390 305,11)	(1,45)

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

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

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

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

Sello:

