



# TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

## NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL NOVIEMBRE 2024

Diciembre, 2024

# TABLA DE CONTENIDO

|  |    |
|--|----|
| NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....              | 10 |
| NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....                | 11 |
| 1. ACTIVO.....   | 11 |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE.....                                | 11 |
| NOTA N° 3 .....  | 11 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....                 | 11 |
| NOTA N° 4 .....  | 14 |
| INVERSIONES A CORTO PLAZO.....                           | 14 |
| NOTA N° 5 .....  | 15 |
| CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO .....                       | 15 |
| NOTA N° 6 .....  | 17 |
| INVENTARIOS.....   | 17 |
| NOTA N° 7 .....  | 23 |
| OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO.....                         | 23 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE .....                            | 25 |
| NOTA N° 8 .....  | 25 |
| INVERSIONES A LARGO PLAZO.....                           | 25 |
| NOTA N° 9 .....  | 25 |
| CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO .....                     | 25 |
| NOTA N° 10.....  | 26 |
| BIENES NO CONCESIONADOS .....                            | 26 |
| NOTA N° 11.....  | 43 |
| BIENES CONCESIONADOS.....                                | 43 |
| NOTA N° 12.....  | 46 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN..... | 46 |
| NOTA N° 13.....  | 46 |
| OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO.....                         | 46 |
| 2. PASIVO.....   | 48 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE.....                                | 48 |
| NOTA N° 14.....  | 48 |

|  |    |
|--|----|
| DEUDAS A CORTO PLAZO .....   | 48 |
| NOTA N° 15 .....   | 51 |
| ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO .....  | 51 |
| NOTA N° 16 .....   | 51 |
| FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA .....   | 51 |
| NOTA N° 17 .....   | 53 |
| PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO .....                                      | 53 |
| NOTA N° 18 .....   | 55 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO .....  | 55 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE .....  | 55 |
| NOTA N° 19 .....   | 55 |
| DEUDAS A LARGO PLAZO .....   | 55 |
| NOTA N° 20 .....   | 56 |
| ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO .....  | 56 |
| NOTA N° 21 .....   | 56 |
| FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA .....   | 56 |
| NOTA N° 22 .....   | 57 |
| PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO .....                                      | 57 |
| NOTA N° 23 .....   | 59 |
| OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO .....  | 59 |
| 3.1 PATRIMONIO PÚBLICO .....   | 60 |
| NOTA N° 24 .....   | 60 |
| CAPITAL .....  | 60 |
| NOTA N° 25 .....   | 62 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL .....  | 62 |
| NOTA N° 26 .....   | 63 |
| RESERVAS .....   | 63 |
| VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS .....   | 64 |
| NOTA N° 28 .....   | 64 |
| RESULTADOS ACUMULADOS .....  | 64 |
| NOTA N° 29 .....   | 66 |
| INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS ..... | 66 |
| NOTA N° 30 .....   | 67 |
| INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN .....   | 67 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....                             | 67 |
| 3. INGRESOS .....  | 67 |

|   |    |
|---|----|
| 4.1 IMPUESTOS .....   | 67 |
| NOTA N° 31 .....  | 67 |
| IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL ..... | 67 |
| NOTA N° 32 .....  | 68 |
| IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD .....  | 68 |
| NOTA N° 33 .....  | 68 |
| IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS .....                                      | 68 |
| NOTA N° 34 .....  | 69 |
| IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES .....    | 69 |
| NOTA N° 35 .....  | 69 |
| OTROS IMPUESTOS .....   | 69 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....   | 70 |
| NOTA N°36 .....   | 70 |
| CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL .....                                    | 70 |
| NOTA N° 37 .....  | 70 |
| CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS .....  | 70 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO ..... | 71 |
| NOTA N° 38 .....  | 71 |
| MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS .....                                      | 71 |
| NOTA N° 39 .....  | 71 |
| REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....                        | 71 |
| NOTA N° 40 .....  | 72 |
| REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....                        | 72 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....                          | 72 |
| NOTA N° 41 .....  | 72 |
| VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS .....  | 72 |
| NOTA N° 42 .....  | 77 |
| DERECHOS ADMINISTRATIVOS .....  | 77 |
| NOTA N° 43 .....  | 77 |
| COMISIONES POR PRÉSTAMOS .....  | 77 |
| NOTA N° 44 .....  | 78 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES .....                          | 78 |
| NOTA N° 45 .....  | 78 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES .....                | 78 |
| NOTA N° 46 .....  | 79 |

|   |    |
|---|----|
| RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES .....        | 79 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....   | 79 |
| NOTA N° 47 .....  | 79 |
| RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO .....   | 79 |
| NOTA N° 48 .....  | 80 |
| ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES.....   | 80 |
| NOTA N° 49 .....  | 81 |
| OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....  | 81 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS.....   | 81 |
| NOTA N° 50 .....  | 81 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES .....   | 81 |
| NOTA N° 51 .....  | 83 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL .....   | 83 |
| 4.9 OTROS INGRESOS.....   | 84 |
| NOTA N° 52.....   | 84 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN .....                               | 84 |
| NOTA N° 53 .....  | 85 |
| REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES .....  | 85 |
| NOTA N° 54.....   | 85 |
| REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES .....                                 | 85 |
| NOTA N° 55.....   | 86 |
| RECUPERACIÓN DE PREVISIONES.....  | 86 |
| NOTA N° 56.....   | 86 |
| RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS .....   | 86 |
| NOTA N° 57 .....  | 87 |
| RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS ..... | 87 |
| NOTA N° 58.....   | 87 |
| OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS .....   | 87 |
| 4. GASTOS .....   | 88 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....   | 88 |
| NOTA N° 59.....   | 88 |
| GASTOS EN PERSONAL .....  | 88 |
| NOTA N° 60.....   | 91 |
| SERVICIOS .....   | 91 |
| NOTA N° 61.....   | 95 |

|  |            |
|--|------------|
| <b>MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS</b> .....   | 95         |
| <b>NOTA N° 62</b> .....  | 97         |
| <b>CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS</b> .....  | 97         |
| <b>NOTA N° 63</b> .....  | 99         |
| <b>PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES</b> .....  | 99         |
| <b>NOTA N° 64</b> .....  | 99         |
| <b>DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS</b> .....   | 99         |
| <b>NOTA N° 65</b> .....  | 100        |
| <b>DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR</b> .....   | 100        |
| <b>NOTA N° 66</b> .....  | 100        |
| <b>CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS</b> .....  | 100        |
| <b>5.2 GASTOS FINANCIEROS</b> .....  | <b>102</b> |
| <b>NOTA N° 67</b> .....  | 102        |
| <b>INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO</b> .....   | 102        |
| <b>NOTA N° 68</b> .....  | 103        |
| <b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b> .....  | 103        |
| <b>5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS</b> .....  | <b>103</b> |
| <b>NOTA N° 69</b> .....  | 103        |
| <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS</b> .....   | 103        |
| <b>NOTA N° 70</b> .....  | 104        |
| <b>RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES</b> .....  | 104        |
| <b>NOTA N° 71</b> .....  | 104        |
| <b>RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES</b> .....   | 104        |
| <b>5.4 TRANSFERENCIAS</b> .....  | <b>104</b> |
| <b>NOTA N° 72</b> .....  | 105        |
| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b> .....   | 105        |
| <b>NOTA N° 73</b> .....  | 113        |
| <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b> .....   | 113        |
| <b>5.9 OTROS GASTOS</b> .....  | <b>114</b> |
| <b>NOTA N° 74</b> .....  | 114        |
| <b>RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b> .....                               | 114        |
| <b>NOTA N° 75</b> .....  | 115        |
| <b>RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS</b> ..... | 115        |
| <b>NOTA N° 76</b> .....  | 115        |
| <b>OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS</b> .....   | 115        |

|   |            |
|---|------------|
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....   | 116        |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i> .....                                   | <b>116</b> |
| <b>NOTA N°77</b> .....  | 116        |
| <b>COBROS</b> .....   | 116        |
| <b>NOTA N°78</b> .....  | 117        |
| <b>PAGOS</b> .....  | 117        |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</i> .....                                   | <b>119</b> |
| <b>NOTA N°79</b> .....  | 119        |
| <b>COBROS</b> .....   | 119        |
| <b>NOTA N°80</b> .....  | 119        |
| <b>PAGOS</b> .....  | 119        |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i> .....                                | <b>120</b> |
| <b>NOTA N°81</b> .....  | 120        |
| <b>COBROS</b> .....   | 120        |
| <b>NOTA N°82</b> .....  | 120        |
| <b>PAGOS</b> .....  | 120        |
| <b>NOTA N°83</b> .....  | 120        |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> .....  | 120        |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....   | 123        |
| <b>NOTA N°84</b> .....  | 123        |
| <b>SALDOS DEL PERIODO</b> .....   | 123        |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE<br>CONTABILIDAD .....   | 124        |
| <b>NOTA N°85</b> .....  | 125        |
| <b>DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)</b> .....                                   | 125        |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....  | 163        |
| <b>NOTA N°86</b> .....  | 163        |
| <b>SALDO DEUDA PÚBLICA</b> .....  | 163        |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y<br>CONCESIONADOS ..... | 164        |
| <b>NOTA N°87</b> .....  | 164        |
| <b>EVOLUCIÓN DE BIENES</b> .....  | 164        |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....  | 165        |
| NOTAS PARTICULARES .....  | 166        |

## PERIODO CONTABLE: NOVIEMBRE 2024

|                             |                     |                            |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
| Eugenia Ma.Zamora Chavarría | Sandra Mora Navarro | Guiselle Valverde Calderón |
| Representante Legal         | Jerarca             | Contadora 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 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
- Resolución DCN-0003-2022 modificación Transitorios I y II (fecha finalización transitorios)
- Directrices y circulares de la DGCN sobre la implementación de las NICSP en el sector público y temas relacionados

### **Normativa Interna**

- Reglamento de Administración de Bienes Muebles del TSE, Decreto n.º 104-2009 y sus reformas
- Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica, Decreto n.º 01-2007
- Reglamento para la operación de Cajas Chicas Auxiliares.
- Reglamento Autónomo de Servicios, Decreto n.º 3-1966 y sus reformas

## NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03   | 303.729,42     | 508.207,72       | -40,24     |

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

| Cuenta            | Descripción                                     |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.01.2. | Cuentas corrientes en el sector privado interno |

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

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta            | Descripción                                     |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Descripción                      | Periodo Actual    | Periodo Anterior  | Diferencia %  |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| BCR (Venta de Servicios VID-CDI) | 102.083,72        | 93.546,59         | 9,13          |
| BCR (Garantías CRC)              | 71.196,15         | 100.051,99        | -28,84        |
| BCR (Transitoria CRC)            | 4.264,24          | 1.893,07          | 125,25        |
| BCR (Garantías USD)              | 111.185,31        | 172.716,06        | -35,63        |
| BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)     | 15.000,00         | 140.000,00        | -89,29        |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>303.729,42</b> | <b>508.207,72</b> | <b>-40,24</b> |

#### Detalle de Caja Única

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

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

En lo que respecta a las cuentas de Caja Única, se posee un registro actual de 10 cuentas. Cabe señalar que algunas de estas se encuentran prácticamente inactivas y no presentan movimientos hace varios periodos atrás. Por medio de la plataforma de Tesoro Digital se extraen los saldos de las cuentas siguientes: CU-Garantías en colones, CU-Garantías en dólares, CU-Caja chica presupuestaria y CU-Fondo específico; esta última es una cuenta puente desde donde se trasladan montos de otras cuentas bancarias para luego realizar las transferencias o débitos en tiempo real (DTR) que se requieran. Asimismo, a través del Departamento de Servicios Financieros a Terceros de la Tesorería Nacional se obtiene el dato de cuentas de caja única presupuestarias: CU-Presupuestaria contingente colones, CU-Presupuestaria contingente dólares, CU-Consulta ciudadana y CU-Fondo multas partidos políticos que es la única que acredita un saldo a la fecha por ₡105.922.076,32, sobre la cual se encuentra en trámite de definición interna el destino de esos fondos, sea que el TSE los pueda obtener por equivalencia presupuestaria o se determine trasladarlos al fondo general del Gobierno. Finalmente,

existen dos cuentas de caja única denominadas “cuentas de control”: CU-Cuenta de control colones y CU-Cuenta de control dólares, las cuales se utilizan para realizar traslados de dinero desde el presupuesto del TSE a la Tesorería Nacional (TN), procedentes de sentencias solicitados por autoridad judicial que “retiene” la TN hasta el momento en que el TSE le instruya que se realice el traslado del dinero, a solicitud de dicha autoridad. El detalle de las cuentas y los saldos a la fecha se presenta en el siguiente cuadro:

### **Auxiliar de cuentas de Caja Única Al 30 de Noviembre de 2024**

| <b>Cuenta</b>          | <b>Detalle</b>                    | <b>Moneda</b> | <b>Saldo</b>          |
|------------------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|
| CR90073999911140110610 | Contingentes                      | Colones       | -                     |
| CR19073999911140110627 | Contingentes                      | Dólares       | -                     |
| CR39073911140100016152 | Fondo Específico                  | Colones       | 0,10                  |
| CR71073911140100021590 | Garantías colones                 | Colones       | -                     |
| CR51073911140100099356 | Caja Chica Presupuestaria         | Colones       | -                     |
| CR43073911140100021609 | Garantías dólares                 | Dólares       | -                     |
| CR15073910401000032188 | Presupuestaria Contingente        | Colones       | -                     |
| CR85073910401000032189 | Cuenta Presupuestaria Contingente | Dólares       | -                     |
| CR10073911140100032582 | Consulta Ciudadana                | Colones       | -                     |
| CR18073999911140137514 | Fondos Multas PP                  | Colones       | 105.922.076,32        |
| <b>Totales</b>         |                                   |               | <b>105.922.076,42</b> |

Fuente: Estados de Cuenta Bancarios

#### **Revelación:**

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,14 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (204.478,31) que corresponde a un(a) Disminución del 40,24% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta obedecen principalmente a una disminución en la mayoría de las sub cuentas que la integran, esto significa que para el presente periodo las cuentas han experimentado salidas de recursos producto de devoluciones de garantías en efectivo, traslados de dineros recaudados por venta de servicios al fondo general del Ministerio de Hacienda, pago de timbres fiscales y de archivo que estos generan y pago a terceros como Correos de Costa Rica por servicios surgidos de los convenios de prestación de servicios.

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.

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. Finalmente, la cuenta transitoria en colones, donde se transan dineros por diferentes conceptos como: devoluciones de viáticos, uso del auditorio institucional, remates de bienes y en general, cualquier suma de dinero de una naturaleza no específica que deban ser trasladadas al Ministerio de Hacienda después del debido proceso.

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

#### Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo

| Cuenta            | Descripción                                     | 2024              | 2023              | Variación ABS      | Variación %    |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 1.1.1.01.02.      | Depósitos bancarios                             |                   |                   |                    |                |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 102.083,72        | 93.546,59         | 8.537,12           | 9,13           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 71.196,15         | 100.051,99        | -28.855,84         | -28,84         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 4.264,24          | 1.893,07          | 2.371,16           | 125,25         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 111.185,31        | 172.716,06        | -61.530,75         | -35,63         |
| 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         |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>303.729,42</b> | <b>508.207,72</b> | <b>-204.478,31</b> | <b>(40,24)</b> |

#### NOTA N° 4

#### INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

|        |                           |    |      |      |      |
|--------|---------------------------|----|------|------|------|
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------|---------------------------|----|------|------|------|

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 5**

**CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO**

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 1.1.3. | Cuentas por cobrar a corto plazo | 05   | 25.306,57      | 6.541,97         | 286,83     |

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

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

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

**Indicar el Método Utilizando:**

Método de estimación por incobrable

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

**Revelación:**

Las cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 0,09% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18.764,61 que corresponde a un(a) incremento del 286,83% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de que a partir del periodo 2024 los anticipos a empleados que inicialmente se venían registrando en la cuenta 1.2.9.99.01.0 Gastos a devengar sujetos a depuración (anticipos viáticos), se reclasificaron a la cuenta 1.1.3.09.01.02.0 Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p., ya que, por su razón de ser del gasto, es la cuenta que debe acumular este tipo de erogaciones contablemente referidas en el plan de cuentas NICSP como “Documentos por pagar por acreditaciones que no corresponden”. Este importe en lo sucesivo se debe amortizar cada mes, conforme se vayan recuperando esas sumas. Asimismo, puede verse incrementado por la consecución de nuevos hechos de esta naturaleza. En este renglón se aplica una estimación contable por previsión por deterioro o pérdidas por acreditaciones que no se puedan recuperar. Se determina un 1% sobre el importe total de acreditaciones por sumas pagadas de más acumuladas, este cálculo lo realiza el área de pago de planilla según método del Ministerio de Hacienda.

Al cierre del periodo 2021 e inicios del 2022 se inicia el reconocimiento de las cuentas por cobrar a funcionarios por efecto de sumas pagadas de más. El saldo mostrado corresponde al importe acumulado de sumas de más por cobrar, menos el monto de la previsión, el cual corresponde a una estimación contable ajustable mensualmente, correspondiente al 1% del monto total que se mantiene, siendo esto el valor en libros del periodo.

Esta cuenta se vio afectada especialmente por la acreditación de sumas a un grupo de funcionarios que resultaron de una interpretación inexacta del rubro de anualidades conforme a la Ley 9635 “Ley de fortalecimiento de las finanzas Públicas”. A efectos de subsanar la situación, se llevó a cabo un proceso de recuperación a través de dos mecanismos: pago por medio de entero de gobierno por el importe total en exceso y para aquellas personas que no podían devolver la totalidad, mediante rebajo de planilla de forma quincenal a través de un estudio de cada caso individual, a efecto de determinar la cantidad de meses requeridos para compensar el monto adeudado. Durante el periodo 2022, posterior a la vulneración de los sistemas de información del Ministerio de Hacienda, el proceso de registro y control de sumas giradas de más se vio afectado por la incertidumbre que generó el proceso de actualización de los sistemas que se llevó de forma escalonada



y de forma progresiva trasladar los datos de contingencia a los datos reales y no provocar nuevas distorsiones por sumas giradas de forma errónea. Desde inicios del 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   | 756.511,93     | 1.087.332,94     | -30,42     |

#### 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.

El reconocimiento inicial de los inventarios se realiza al costo, la transacción se genera desde el Departamento de Proveeduría, con el recibo de la factura del proveedor con el visto bueno (recibido a satisfacción). Se reconoce el alta del activo contra un cargo (crédito) a una cuenta transitoria de pasivo (Recepción de mercadería y servicios). Con la recepción del documento de pago, se genera la cuenta por pagar al proveedor contra la cuenta transitoria generando la compensación de esta última. En cuanto al consumo del inventario, al no existir comunicación entre sistemas institucionales, se realiza por comparación de saldos al final de cada mes, siendo la diferencia la porción del inventario que es atribuible al gasto del periodo. El registro contable se realiza el último día del mes, para mantener consistencia razonable con la base de devengo.

A partir del mes de noviembre 2023 la institución logró implementar la medición de los inventarios institucionales bajo el método de Primera Entrada Primera Salida (PEPS) gracias a la adjudicación de la contratación para la realización de mejoras al Sistema de Información de la Proveeduría (SIP).

La NICSP 12 en su párrafo 35 señala: “El costo de los inventarios..., se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado”, no obstante, las políticas contables emitidas por la DGCN, específicamente la política 1.89.3 señala: “Las entidades deberán aplicar con carácter general el método PEPS. Sin perjuicio de ello, la DGCN podrá determinar casos y entidades en los cuales deba

aplicarse el método PPP según los requerimientos técnicos de estas debidamente argumentados. Esto representaba una brecha en el cumplimiento de NICSP 12 y se planteó como alternativa en tanto se implementa “Hacienda Digital”, realizar modificaciones al Sistema de inventarios de la Proveduría para implementar la funcionalidad de medición de los inventarios según la metodología PEPS, acción plasmada en los planes de acción para esta Norma. Se aprobaron recursos para el periodo 2023 en la primera transferencia presupuestaria para este propósito y se ejecutó en el último trimestre de este periodo.

El Departamento de Proveduría con periodicidad anual realiza una toma de inventarios físicos a efectos de mantener la consistencia de la información en sistemas, contra las existencias físicas a fin de subsanar errores o situaciones irregulares.

La administración de los inventarios institucionales está a cargo de la Proveduría Institucional. El Departamento de Ingeniería y Arquitectura mantiene materiales y suministros para fines de mantenimiento y reparaciones de edificios, estos insumos una vez despachados por la Proveduría se reconocieron como gastos en el registro contable, ese departamento mantiene un control del inventario en su poder para efectos de control interno.

Al no existir integración entre ambos sistemas (SIGAF-SIP), cada mes, deben revisarse los auxiliares que se llevan con ese propósito, a efecto de identificar el consumo del inventario, las variaciones en los saldos y si existen nuevas líneas de bienes o materiales, las cuales deben ser conciliadas con SIGAF, clasificadas y registradas.

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

El Tribunal Supremo de Elecciones emite dos tipos de documentos de identificación, la cédula de identidad y las tarjetas de identificación de menores, denominadas TIM. El proceso de impresión de la cédula de identidad se realiza actualmente 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”. La empresa contratista controla todos los aspectos del proceso: insumos del documento, documentos defectuosos, operación y mantenimiento de los equipos, entre otros y al final entrega un documento terminado valorado actualmente. De acuerdo con el oficio STSE-3163-2023 con fecha 19 de diciembre de 2023 se determina que el costo de producción de la cedula de identidad es de \$10.77 (diez dólares con 77/100).

Bajo ese escenario, el TSE no es técnicamente dueño de las tarjetas de policarbonato suplidas para cédulas y demás componentes, por tanto, solo se reconocen como inventarios, los insumos para el documento TIM y los insumos de cédula de identidad que se mantienen en reserva y custodia de la Contraloría Electoral del TSE

como parte del Sistema de Contingencia del Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI), para asegurar la continuidad del servicio ante eventualidades de cualquier tipo.

### **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, se exceptúan los que se solicitan a través del Servicio de Reimpresión de Documento de Identidad (RDI), para los cuales, si se exige una contraprestación, por lo que solo se emiten contra demanda del usuario.

### **Cédula de Identidad**

El documento de identificación es generado en la Sección de Personalización y Distribución de Documentos de Identidad que se ubica en el Departamento Electoral del TSE. El servicio de personalización e impresión de los documentos de identidad se encuentra contratado a un Consorcio público privado, antes indicado, el cual lleva a cabo una transformación de los insumos requeridos, pasando por un proceso en donde se incorporan elementos de seguridad, embozado y elementos de inclusión para personas no videntes, según la Ley 7600 como la lectura Braille, hasta obtener el documento final que se entrega a la Sección. Posteriormente se lleva a cabo el proceso de distribución y entrega, el cual si se realiza desde la Institución.

### **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 del Informe “Costo de Producción de la Cédula de Identidad”, el cual se realiza cada año para mantener actualizado el valor del documento. Este plantea un modelo de costo en el que se consideraron tanto valores unitarios como cantidades de unidades empleadas en el proceso de producción de los documentos de identificación, con la finalidad de determinar los costos asociados y, de igual forma, la asignación propiamente al costo total de acuerdo con el periodo en estudio; principalmente se utilizaron aquellos que se clasifican de acuerdo con su imputación a los factores de producción, sean directos o indirectos como, por ejemplo: insumos o materias primas, depreciación de equipos y soluciones, mano de obra del personal, gastos generales de operación y telecomunicaciones. Para la determinación de los costos, se toma como modelo de referencia el “Método de estimación directa basado en el análisis de la administración de los datos históricos” el cual “determina el comportamiento de los costos en función del análisis de los costos históricos, de la interpretación de las políticas administrativas respecto de dicha partida y de la experiencia profesional subjetiva”

La fórmula de costo establecida es la siguiente:

$$CP = Q * P$$

Donde,

CP: es el costo del factor productivo para obtener un producto.

Q: es la cantidad sacrificada o utilizada del factor para obtener un producto y puede expresarse en litros, kilos, kW, horas hombre, insumos, horas máquina, u otros.

P: es el precio unitario del factor productivo.

La estructura del modelo comprende las variables que intervienen en la valoración monetaria de los factores de producción son principalmente rubros de costo preexistentes en las finanzas institucionales, a saber:

- Contratos por compra de soluciones de hardware o software.
- Contratos de servicio por demanda (Centro de personalización).
- Contratos de mantenimiento.
- Compra de insumos.
- Cálculos de depreciación por el uso o desgaste de los activos.
- Costos de operación y administrativos ponderados o asignados con respecto de la proporción aplicable al proceso para la prestación del servicio de emisión de cédulas de identidad.

El 19 de diciembre de 2023, la Prosecretaria General a.i. del TSE mediante oficio STSE-3163-2023 conoce oficio DGET-366-2023 con fecha 14 de diciembre de 2023 de la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET) donde informa los Costos de Producción de la Cédula de Identidad para el periodo del 01 de setiembre 2022 al 31 de agosto 2023 y cuyos resultados del estudio a efecto de determinar al valor de la cédula de identidad fue de \$10.77, generando un incremento del costo de \$1.59 con respecto a lo establecido en el periodo anterior de un \$8.78.

De acuerdo con el último informe, el total de cédulas pendientes de distribuir o de entregar es de 31.954,00, cuyo costo representa un total de US\$344.144,58 o ₡177.444.386,89, al tipo de cambio de 515,61 colones por 1 dólar.

A partir del 03 de febrero de 2025 y mediante la Ley n°10243 publicada en la gaceta n° 95 del 24 de mayo de 2022 el TSE podrá cobrar las reposiciones de las solicitudes de cédula de identidad a partir de la segunda solicitud de reposición en el mismo año calendario, salvo a las personas con discapacidad, adultos mayores,

población indígena y cedulação de cárceles. El costo lo establece el mismo TSE cada año y se estima en dólares ya que los insumos se importan. El costo actualmente se encuentra en US\$10.37 pagaderos al tipo de cambio del momento en que se ejecute el pago. Los fondos recaudados por este concepto serán depositados en la cuenta de caja única autorizada por la Tesorería Nacional de Ministerio de Hacienda.

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

Se mantiene un sistema de inventario permanente.

### **Revelación**

La cuenta Inventarios, representa el 2,83% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330.821,02) que corresponde a una Disminución de 30,42% del inventario.

Tal como se muestra en el cuadro de desagregación de las cuentas de inventarios, para el mes de noviembre de 2024, presenta una disminución en los costos de inventarios como resultado de la contención del gasto público. Además, hay que señalar que aun cuando el 2024 es un año electoral y esto representó un mayor consumo de alguna de las cuentas de inventario, hubo una mayor rotación de los saldos de inventario tal como se muestra en el cuadro de segregación.

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 Proveeduría (SIP), comparándolos con la información en SIGAF, haciendo el ajuste de diferencias correspondiente como el gasto del periodo.

El reconocimiento inicial de los inventarios se registra desde el Departamento de Proveeduría, por medio de la transacción del sistema, denominada "entrada de mercancías", contra una cuenta transitoria contra las que se registran todas las entradas de bienes y servicios que devienen de procesos de contratación administrativa, esto se implementó como una solución a una práctica de registrar activos como gastos que se presentada en el sector público. Con el recibo de la factura del proveedor, la cual debe venir con el visto bueno (recibido a satisfacción o visado) de órgano responsable, se registra el pasivo al proveedor contra un abono (débito) a la cuenta transitoria de pasivo: "Recepción de mercadería y servicios", con lo cual se compensa esta última.

Los inventarios están en control de 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, No obstante, la Contraloría Electoral mantiene en custodia y control los

insumos utilizados para la emisión de documentos de identidad, establecido así 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. Se deben desplegar acciones a efecto de determinar cantidad y valor de esas mercancías y llevar a cabo las acciones correspondientes para el debido registro y control contable.

### **Política Contable**

En sesión n°2 de la Comisión Institucional para la Implementación de las NICSP en el Tribunal Supremo de Elecciones, efectuada el 29 de junio de 2023, se presentaron las Políticas Contables Particulares: no. 01-125-01 v01 "Deterioro de activos de PPE y bienes intangibles", no. 01-114-01 v01 "Inventarios", no. 01-125-03 v01 "Activos Intangibles", las cuales fueron aprobadas por medio del oficio no. CNIC-0013-2023 de la Comisión de NICSP institucional del 27 de setiembre de 2023, siendo a partir de ese momento de aplicación oficial para los fines correspondientes.

Para el mes de agosto de 2024 con base en la política contable particular se procedió a determinar la Previsión para Deterioro y pérdidas de inventario con base a los porcentajes que se establecieron en la política de un 0,5% a 3% de estimación de pérdidas de inventario acorde con la naturaleza y características particulares de cada línea de artículo.

### **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   | 2024              | 2023                | Variación ABS      | Variación %   |
|-------------------|---|-------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| 1.1.4.01.01.01.1. | Combustibles y lubricantes  | 583,56            | 655,01              | -71,45             | -10,91        |
| 1.1.4.01.01.02.1. | Productos farmacéuticos y medicinales   | 2.218,63          | 2.531,05            | -312,42            | -12,34        |
| 1.1.4.01.01.04.1. | Tintas, pinturas y diluyentes   | 258.934,74        | 220.206,35          | 38.728,39          | 17,59         |
| 1.1.4.01.01.99.1. | Otros productos químicos y conexos  | 5.143,00          | 6.033,58            | -890,58            | -14,76        |
| 1.1.4.01.02.03.1. | Alimentos y bebidas   | 433,43            | 433,43              | 0,00               | 0,00          |
| 1.1.4.01.03.01.   | Materiales y productos metálicos  | 90.448,54         | 111.462,82          | -21.014,28         | -18,85        |
| 1.1.4.01.03.02.   | Materiales y productos minerales y asfálticos                                 | 2.798,04          | 3.531,68            | -733,63            | -20,77        |
| 1.1.4.01.03.03.   | Madera y sus derivados  | 12.164,99         | 19.265,81           | -7.100,82          | -36,86        |
| 1.1.4.01.03.04.   | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo                   | 41.130,82         | 60.015,32           | -18.884,51         | -31,47        |
| 1.1.4.01.03.05.   | Materiales y productos de vidrio  | 2.477,48          | 2.691,21            | -213,74            | -7,94         |
| 1.1.4.01.03.06.   | Materiales y productos de plástico  | 16.949,14         | 21.280,65           | -4.331,51          | -20,35        |
| 1.1.4.01.03.99.   | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento        | 13.863,90         | 16.602,53           | -2.738,63          | -16,50        |
| 1.1.4.01.04.01.   | Herramientas e instrumentos   | 5.022,09          | 7.478,82            | -2.456,73          | -32,85        |
| 1.1.4.01.04.02.   | Repuestos y accesorios Nuevos   | 25.692,32         | 46.091,20           | -20.398,89         | -44,26        |
| 1.1.4.01.99.01.   | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                      | 53.922,50         | 90.816,66           | -36.894,16         | -40,62        |
| 1.1.4.01.99.02.   | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación                   | 2.847,10          | 1.434,72            | 1.412,39           | 98,44         |
| 1.1.4.01.99.03.   | Productos de papel, cartón e impresos   | 167.299,15        | 171.448,32          | -4.149,18          | -2,42         |
| 1.1.4.01.99.04.   | Textiles y vestuario  | 8.604,49          | 10.048,84           | -1.444,34          | -14,37        |
| 1.1.4.01.99.05.   | Útiles y materiales de limpieza   | 32.549,33         | 27.557,53           | 4.991,79           | 18,11         |
| 1.1.4.01.99.06.   | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                                  | 2.285,36          | 2.838,91            | -553,55            | -19,50        |
| 1.1.4.01.99.07.   | Útiles y materiales de cocina y comedor                                       | 1.226,37          | 1.370,94            | -144,57            | -10,55        |
| 1.1.4.01.99.99.   | Otros útiles, materiales y suministros diversos                               | 24.917,39         | 263.537,54          | -238.620,15        | -90,55        |
| 1.1.4.04.01.05.1  | Bienes a transferir sin contraprestación                                      | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00          |
| 1.1.4.99.01.01.0. | Previsiones para deterioro y pérdidas de productos químicos y conexos *       | -5.231,30         | 0,00                | -5.231,30          | 0,00          |
| 1.1.4.99.01.02.0. | Previsiones para deterioro y pérdidas de productos agropecuarios y alimen     | -10,84            | 0,00                | -10,84             | 0,00          |
| 1.1.4.99.01.03.0. | Previsiones para deterioro y pérdidas de materiales y productos de uso en l   | -2.277,80         | 0,00                | -2.277,80          | 0,00          |
| 1.1.4.99.01.04.0. | Previsiones para deterioro y pérdidas de herramientas, repuestos y accesos    | -812,44           | 0,00                | -812,44            | 0,00          |
| 1.1.4.99.01.99.0. | Previsiones para deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros div | -6.668,06         | 0,00                | -6.668,06          | 0,00          |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>756.511,93</b> | <b>1.087.332,94</b> | <b>-330.821,02</b> | <b>-30,42</b> |

### NOTA N° 7

#### OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07   | 10.839,80      | 23.780,63        | -54,42     |

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,04% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (12.940,83) que corresponde a un(a) Disminución del 54,42% de recursos disponibles, producto de:

La variación de esta cuenta es producto de que para el periodo 2024 se optó por utilizar la cuenta 1.1.9.01.99.99.0. con el fin de poder registrar el gasto en el periodo que corresponde y así poder reflejar en los Estados Financieros la Cuenta por Pagar a proveedores producto de los servicios ya contraídos contractualmente como son los servicios de Limpieza y Seguridad, Arrendamientos de edificios, Caja Costarricense de Seguro Social, y Servicios Básicos. 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. Para este periodo los costos de arrendamientos y de servicios básicos van a ser tratados tal como se ha explicado anteriormente. Además, en esta cuenta se registran las pólizas de seguros, que por su naturaleza contable estas deben ser diferidas durante el periodo de vigencia. Los costos de las pólizas de seguros se amortizan bajo el método de línea recta, razón por la cual todos los meses esta cuenta se acredita según el monto que corresponda.

El siguiente cuadro muestra la composición de la cuenta Otros Activos a Corto Plazo:

**Detalle de la Cuenta Contable**  
**Otros Activos a Corto Plazo**  
**1.1.9.01.**  
**Del 01 de Enero al 31 de Noviembre de 2024**  
**-Colones-**

| No. Cuenta | Descripción de Cuenta                             | Saldo Inicial    | Incrementos         | Amortizaciones      | Saldo Final      | %           |
|------------|---|------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------|
| 1190101010 | Primas y gastos de seguros a devengar c/p         | 95.698,49        | 48.676,12           | 133.534,81          | <b>10.839,80</b> | <b>100%</b> |
| 1190101020 | Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p | -                | 1.095.016,06        | 1.095.016,06        | -                | <b>0%</b>   |
| 1190199990 | Otros gastos a devengar c/p                       | -                | 7.008.662,94        | 7.008.662,94        | -                | <b>0%</b>   |
|            | <b>SALDO PENDIENTE A AMORTIZAR</b>                | <b>95.698,49</b> | <b>8.152.355,12</b> | <b>8.237.213,81</b> | <b>10.839,80</b> | <b>100%</b> |

En el caso de los seguros adquiridos, el costo se registra como un gasto pagado por adelantado y mes a mes se amortiza durante la vigencia de este. A la fecha de preparación de estos Estados Financieros, 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                            |
|------------------|--|
| <b>1.1.9.01.</b> | <b>Gastos a devengar a corto plazo</b> |

| Cuenta | Detalle | Monto |
|--------|---------|-------|
|--------|---------|-------|



|   |                           |          |
|---|---------------------------|----------|
|   |                           |          |
| 1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p                         | Riesgos del trabajo       | 6.534,91 |
|   | Seguro de viajero         | 0,00     |
|   | Voluntario de automóviles | 1.473,26 |
|   | Responsabilidad Civil     | 29,95    |
|   | Seguro contra Incendio    | 2.801,68 |
|   | Seguros de equipos        | 0,00     |
| 1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p                 |                           | 0,00     |
| 1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p |                           | 0,00     |
| 1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p                                    |                           | 0,00     |

## 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   | 25.639.358,57  | 27.226.197,09    | -5,83      |

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 95,90% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.586.838,52) que corresponde a un(a) Disminución del 5,83% de recursos disponibles, producto de:

Para el mes de junio y julio de 2024 el Departamento de Proveeduría remitió a este departamento mediante oficios n° PROV-0240-2024 y PROV-0286-2024 respectivamente un archivo en Excel con un detalle de 13.763 activos que fueron excluidos del Sistema Integrado de Proveeduría (SIP), esto como un proceso de depuración de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo (PPE). En el siguiente cuadro se muestra la cantidad de activos que fueron dados de baja según la categoría de PPE, así como los costos de valor de origen, costo de depreciación y los costos residuales con que se encontraba el activo al momento de darse de baja:

**Tribunal Supremo de Elecciones**  
**Detalle de Activos Excluidos durante los Meses Junio y Julio 2024**

- colones -

| Descripción  | Total Activos por Categoría | Cuenta Contable | Valor de Costo      | Depreciación Acumulada | Valor Actual      |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| Maquinaria para la construcción Valores de origen  | 88                          | 1250103011      | 5.655,41            | 3.990,69               | 1.664,73          |
| Generadores Valores de origen                      | 1                           | 1250103021      | 297,90              | 297,90                 | 0,00              |
| Planta eléctrica Valores de origen                 | 1                           | 1250103031      | 5.000,00            | 5.000,00               | 0,00              |
| Equipos hidráulicos Valores de origen              | 3                           | 1250103061      | 2,87                | 2,87                   | 0,00              |
| Equipos de medición Valores de origen              | 39                          | 1250103081      | 4.066,82            | 3.716,01               | 350,82            |
| Bombas Valores de origen                           | 17                          | 1250103091      | 17.169,76           | 12.711,12              | 4.458,63          |
| Motores Valores de origen                          | 2                           | 1250103101      | 1.770,13            | 1.597,71               | 172,41            |
| Otr maquinaria y Equip producción Valor Origen     | 70                          | 1250103991      | 82.409,15           | 81.166,09              | 1.243,06          |
| Motocicletas Valores de origen                     | 3                           | 1250104011      | 3.133,87            | 3.012,20               | 121,67            |
| Vehículos Valores de origen                        | 5                           | 1250104021      | 1.594,06            | 1.594,06               | 0,00              |
| Otros equipos de transporte Valores de origen      | 7                           | 1250104991      | 1.638,97            | 1.626,31               | 12,65             |
| Antenas y radares Valores de origen                | 39                          | 1250105011      | 4.883,73            | 4.676,10               | 207,64            |
| Equipos de telefonía Valores de origen             | 759                         | 1250105021      | 41.202,93           | 30.588,48              | 10.614,44         |
| Equipos de radiocomunicación Valores de origen     | 547                         | 1250105031      | 169.431,53          | 146.008,59             | 23.422,94         |
| Equipos de audio y video Valores de origen         | 335                         | 1250105041      | 96.095,21           | 89.559,85              | 6.535,36          |
| Otros equipos de comunicación Valores de origen    | 180                         | 1250105991      | 19.303,08           | 14.133,59              | 5.169,49          |
| Archivadores, bibliotecas y armarios Valor Origen  | 623                         | 1250106011      | 18.537,33           | 16.411,58              | 2.125,75          |
| Mesas y escritorios Valores de origen              | 754                         | 1250106021      | 10.905,55           | 10.568,30              | 337,25            |
| Sillas y bancos Valores de origen                  | 1391                        | 1250106031      | 19.522,87           | 15.302,96              | 4.219,90          |
| Equipos de ventilación Valores de origen           | 317                         | 1250106051      | 32.146,41           | 31.915,66              | 230,75            |
| Otros equipos y mobiliario Valores de origen       | 581                         | 1250106991      | 39.198,57           | 32.350,79              | 6.847,78          |
| Computadoras Valores de origen                     | 376                         | 1250107011      | 164.844,37          | 156.554,25             | 8.290,12          |
| Impresoras Valores de origen                       | 626                         | 1250107021      | 147.116,27          | 146.325,91             | 790,35            |
| Monitores Valores de origen                        | 1526                        | 1250107041      | 120.518,67          | 120.483,52             | 35,15             |
| UPS Valores de origen                              | 136                         | 1250107051      | 85.763,46           | 85.043,98              | 719,48            |
| Otros equipos de cómputo Valores de origen         | 3587                        | 1250107991      | 1.086.999,93        | 1.051.905,95           | 35.093,99         |
| Otr maquinaria, Equip y Mobil diverso Valor Origen | 118                         | 1250108011      | 16.346,60           | 10.463,25              | 5.883,35          |
| Equipos de medición Valores de origen              | 14                          | 1250108031      | 1.136,90            | 969,35                 | 167,55            |
| Otr Equip sanitarios y de laboratorio Valor Origen | 8                           | 1250108991      | 10.432,48           | 5.278,67               | 5.153,81          |
| Pizarras y rota folios Valores de origen           | 23                          | 1250109011      | 1.030,02            | 1.014,41               | 15,61             |
| Mobiliario para enseñanza Valores de origen        | 133                         | 1250109021      | 3.863,02            | 3.378,82               | 484,20            |
| Otr Equip educacional deportivo y recreativo VO    | 56                          | 1250109991      | 2.557,04            | 1.348,92               | 1.208,11          |
| Equip protección contra incendios Valores Origen   | 34                          | 1250110011      | 674,68              | 502,79                 | 171,89            |
| Sistemas de alarmas y seguridad Valores de origen  | 11                          | 1250110021      | 35.818,18           | 32.485,53              | 3.332,65          |
| Armas Valores de origen                            | 6                           | 1250110031      | 2.901,28            | 1.661,73               | 1.239,56          |
| Otr Equip seguridad orden vigilanc contr públic VO | 146                         | 1250110991      | 16.654,92           | 14.878,67              | 1.776,25          |
| Equipos y mobiliario doméstico Valores de origen   | 93                          | 1250199021      | 4.859,04            | 4.099,28               | 759,76            |
| Equipos fotográficos y de revelado Valores origen  | 481                         | 1250199031      | 42.521,94           | 42.456,60              | 65,34             |
| Equipos hidráulicos Valores de origen              | 9                           | 1250199041      | 28,09               | 28,09                  | 0,00              |
| Otr maquinaria, Equip y Mobil diverso Valor Origen | 505                         | 1250199991      | 28.341,61           | 22.402,68              | 5.938,93          |
| Obras de arte Valores de origen                    | 4                           | 1250502011      | 1.922,38            | 0,00                   | 1.922,38          |
| Sin Referencia de Cuenta Contable <sup>1</sup>     | 109                         |                 | 6.166,63            | 1.818,98               | 4.347,65          |
| <b>Total</b>                                       | <b>13763</b>                | <b>Total</b>    | <b>2.354.463,63</b> | <b>2.209.332,25</b>    | <b>145.131,38</b> |

Fuente: Departamento de Proveduría

<sup>1</sup> Activos que de acuerdo al Informe de Proveduría no tienen cuenta Contable asignada

El siguiente cuadro muestra aquellos activos que fueron dados de baja por parte de Proveduría pero que no tenían cuenta contable asignada. Con base en la información suministrada se le asignó la cuenta respectiva para realizar el ajuste de baja en el SIGAF.

**ACTIVOS SIN CUENTA CONTABLE**

| Descripción                      | Total Activos por Categoría | Valor de Costo  | Depreciación Acumulada | Valor Actual    |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| DETECTOR DE METALES MANUAL       | 1                           | 82,55           | 46,78                  | 35,77           |
| LECTOR CODIGO BARRAS             | 3                           | 187,07          | 53,00                  | 134,06          |
| MESA PLEGABLE                    | 1                           | 24,60           | 7,18                   | 17,43           |
| MESA PLEGABLE ESTRUCTURA TUBULAR | 2                           | 81,18           | 23,68                  | 57,50           |
| SERVIDOR                         | 1                           | 5.745,49        | 1.675,77               | 4.069,72        |
| TRIPODE PARA CAMARA DIGITAL      | 1                           | 45,74           | 12,58                  | 33,16           |
| HERRAMIENTAS                     | 1                           | -               | -                      | -               |
| ADAPTADOR CORRIENTE CAMARA-TV    | 20                          | -               | -                      | -               |
| ALICATE                          | 1                           | -               | -                      | -               |
| BATERIA PARA WALKIE TALKIE       | 73                          | -               | -                      | -               |
| BLACK BOX                        | 1                           | -               | -                      | -               |
| CANDADOS DE SEGURIDAD P/VEHICULO | 3                           | -               | -                      | -               |
| VALIJA EJECUTIVO                 | 1                           | -               | -                      | -               |
| <b>Total</b>                     | <b>109</b>                  | <b>6.166,63</b> | <b>1.818,98</b>        | <b>4.347,65</b> |

Para los meses de agosto y setiembre se registraron las siguientes bajas en la cuenta de activos:

**Tribunal Supremo de Elecciones  
Detalle de Activos Excluidos a Agosto y Setiembre 2024  
- colones -**

| Descripción   | Total Activos por Categoría | Cuenta Contable | Valor de Costo       | Depreciación Acumulada | Valor Actual        |
|---|-----------------------------|-----------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| Maquinaria para la construcción Valores de origen                                 | 1                           | 1250103011      | 31.053,00            | 31.053,00              | 0,00                |
| Otr maquinaria y Equip producción Valor Origen                                    | 3                           | 1250103991      | 745.500,00           | 745.500,00             | 0,00                |
| Equipos de telefonía Valores de origen  | 83                          | 1250105021      | 4.175.219,65         | 4.010.731,17           | 164.488,48          |
| Equipos de audio y video Valores de origen  | 4                           | 1250105041      | 683.456,89           | 671.288,39             | 12.168,50           |
| Archivadores, bibliotecas y armarios Valor Origen                                 | 58                          | 1250106011      | 2.626.398,21         | 2.580.052,87           | 46.345,34           |
| Mesas y escritorios Valores de origen   | 40                          | 1250106021      | 1.494.060,83         | 1.472.681,66           | 21.379,17           |
| Sillas y bancos Valores de origen   | 178                         | 1250106031      | 6.193.572,33         | 5.432.119,13           | 761.453,20          |
| Equipos de ventilación Valores de origen  | 58                          | 1250106051      | 7.410.089,56         | 7.254.997,28           | 155.092,28          |
| Otros equipos y mobiliario Valores de origen                                      | 35                          | 1250106991      | 3.260.771,88         | 3.057.723,02           | 203.048,86          |
| Impresoras Valores de origen  | 1                           | 1250107021      | 182.473,73           | 182.473,73             | 0,00                |
| UPS Valores de origen   | 1                           | 1250107051      | 102.456,62           | 102.456,62             | 0,00                |
| Otros equipos de cómputo Valores de origen  | 7                           | 1250107991      | 1.563.529,80         | 1.536.463,13           | 27.066,67           |
| Equipos e instrumental médico Valores de origen                                   | 8                           | 1250108011      | 331.909,90           | 331.909,90             | 0,00                |
| Pizarras y rota folios Valores de origen  | 3                           | 1250109011      | 45.233,55            | 45.233,55              | 0,00                |
| Mobiliario para enseñanza Valores de origen                                       | 53                          | 1250109021      | 4.415.730,13         | 3.942.822,60           | 472.907,53          |
| Equipos de protección contra incendios Valores de origen                          | 1                           | 1250110011      | 1.260,00             | 1.260,00               | 0,00                |
| Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público Valores de origen | 4                           | 1250110991      | 246.910,00           | 173.698,11             | 73.211,89           |
| Equipos y mobiliario doméstico Valores de origen                                  | 14                          | 1250199021      | 1.339.664,85         | 1.078.435,56           | 261.229,29          |
| Equipos fotográficos y de revelado Valores de origen                              | 1                           | 1250199031      | 97.058,06            | 97.058,06              | 0,00                |
| Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos Valores de origen               | 39                          | 1250199991      | 2.352.337,06         | 2.249.399,81           | 102.937,25          |
| Sin Referencia de Cuenta Contable <sup>1</sup>                                    | 3                           |                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                |
| <b>Total</b>  | <b>595</b>                  | <b>Total</b>    | <b>37.298.686,05</b> | <b>34.997.357,59</b>   | <b>2.301.328,46</b> |

Fuente: Departamento de Proveeduría

<sup>1</sup> Corresponde a Candados de Seguridad y que no cuentan con cuenta Contable asignada

Durante el mes de octubre 2024 se excluyeron los siguientes activos:

**Tribunal Supremo de Elecciones  
Detalle de Activos Excluidos en Octubre 2024  
- colones -**

| Descripción                           | Total Activos por Categoría | Cuenta Contable | Valor de Costo      | Depreciación Acumulada | Valor Actual |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|--------------|
| MICROCOMP. COMPAQ/MOD. DC7600PC (CPU) | 7                           | 1250107011      | 3.490.340,00        | 3.490.340,00           | 0,00         |
| MONITOR                               | 9                           | 1250107041      | 641.511,00          | 641.511,00             | 0,00         |
| MONITOR PANTALLA PLANA DE 17"         | 1                           | 1250107041      | 72.261,00           | 72.261,00              | 0,00         |
| TECLADO P/COMPUTADORA                 | 10                          | 1250107991      | 159.440,00          | 159.440,00             | 0,00         |
| UNIDAD DE PROCESO CENTRAL CPU         | 1                           | 1250107991      | 508.108,00          | 508.108,00             | 0,00         |
| <b>Total</b>                          | <b>28</b>                   | <b>Total</b>    | <b>4.871.660,00</b> | <b>4.871.660,00</b>    | <b>0,00</b>  |

Fuente: Departamento de Proveeduría

En adición a este proceso y con un auxiliar actualizado, se procedió a equiparar las cifras que muestra el Sistema Integrado de Proveduría (SIP) con los saldos que muestra el SIGAF. Este proceso de equiparar saldos generó débitos y créditos, tanto en la cuenta de valores de origen como en la cuenta que registra la depreciación.

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  | 2024                 | 2023                 | 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  | 17.311.080,43        | 17.642.530,97        | -331.450,54           | -1,88         |
| 1.2.5.01.03.                          | Maquinaria y equipos para la producción                      | 169.739,28           | 36.951,16            | 132.788,12            | 359,36        |
| 1.2.5.01.04.                          | Equipos de transporte, tracción y elevación                  | 310.534,44           | 331.753,11           | -21.218,67            | -6,40         |
| 1.2.5.01.05.                          | Equipos de comunicación                                      | 272.738,48           | 365.436,89           | -92.698,41            | -25,37        |
| 1.2.5.01.06.                          | Equipos y mobiliario de oficina                              | 616.535,58           | 618.650,54           | -2.114,96             | -0,34         |
| 1.2.5.01.07.                          | Equipos para computación                                     | 1.057.157,12         | 1.073.086,42         | -15.929,31            | -1,48         |
| 1.2.5.01.08.                          | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación           | 15.684,64            | 22.199,94            | -6.515,29             | -29,35        |
| 1.2.5.01.09.                          | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo     | 19.258,70            | 29.570,77            | -10.312,07            | -34,87        |
| 1.2.5.01.10.                          | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público    | 141.338,03           | 60.839,89            | 80.498,14             | 132,31        |
| 1.2.5.01.99.                          | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                  | 85.133,31            | 248.624,61           | -163.491,31           | -65,76        |
| 1.2.5.04.99.                          | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 9.780,54             | 9.780,54             | 0,00                  | 0,00          |
| 1.2.5.05.02.                          | Piezas y obras históricas y de colección                     | 118.166,91           | 120.089,29           | -1.922,38             | -1,60         |
| 1.2.5.08.03.                          | Software y programas   | 3.043.176,03         | 4.391.866,05         | (1.348.690,03)        | -30,71        |
| 1.2.5.99.01.                          | Construcciones en proceso Oficinas de Atención al Público    | 21.730,77            | -                    | 21.730,77             | 0,00          |
| 1.2.5.99.08.                          | Produc Software/prog   | 172.487,40           | -                    | 172.487,40            | 0,00          |
|                                       | <b>TOTALES</b>   | <b>25.639.358,57</b> | <b>27.226.197,09</b> | <b>(1.586.838,52)</b> | <b>(5,83)</b> |

Detalle:

| Cuenta    | Descripción                              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10   | 22.274.016,92  | 22.704.461,21    | -1,90      |

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

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |

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

Anterior a la adopción del modelo del costo para la medición posterior de activos de propiedad, planta y equipo, establecido en la política 1.101.1 del nuevo Manual de Políticas Contables Generales, contenido en el Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) 2021, anunciado mediante Resolución DCN-0002-2021 del 03 de marzo de 2021, el Tribunal llevo a cabo una serie de avalúos de los edificios institucionales, a los cuales se les

hizo un reconocimiento posterior bajo el modelo de revaluación. Se comprende que, en lo sucesivo, el tratamiento de la medición posterior de activos de PPE, deben ajustarse al modelo establecido por la DGCN que sería el modelo del costo en el tratamiento de la medición posterior de activos de PPE.

La medición posterior de los activos Edificios y terrenos se realizó en su momento en apego a las Políticas Contables Generales del Plan General de Contabilidad Nacional 2018 y la versión 2014 de las NICSP, bajo el método de revaluación conforme al párrafo de la Norma y la guía proporcionada en la directriz DCN-01-2009. En la primera revaluación de los edificios de la sede central del TSE, efectuada en el periodo 2015, contabilizada en setiembre de 2016, se utilizó el método de re-expresión proporcional, párrafo 50 a). No obstante, se debió replantear el método porque resultaba impracticable determinar a que correspondía el saldo que se mantenía en libros en las cuentas de terrenos y de edificios. De ahí que se opta por el método de “eliminación” o “compensación”, párrafo 50 b) a fin de simplificar el proceso, re expresando los importes existentes, al valor revaluado y a partir de ahí, llevar un control adecuado y exacto de estos activos.

#### Revaluaciones (avalúos de terrenos y edificios)

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

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

### Avalúo Sedes Regionales:

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

Fuente: elaborado por el 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 cambio al modelo de “eliminación” permitió dar 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 83,31% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (430.444,29) generando una disminución de 1,90% de recursos disponibles, producto de:



Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución producto que se han venido dando de baja la cantidad de 13.763 activos, así como el proceso de equiparar los saldos entre el Sistema Integrado de Proveeduría (SIP) y el SIGAF por razones de incompatibilidad. Aun así, cuando esta cuenta muestra una disminución de activos, la cuenta de Maquinaria y equipos para la producción muestran un incremento de un 359,36%.

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

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

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

Terreno: 3.429.121,50

Edificios: 16.966.839,39

Valor total: 20.395.960.89

### **Datos registrales y de propiedad: sedes regionales**

#### **Oficina Regional de Cartago**

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

#### **Oficina Regional de Heredia**

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

#### **Oficina Regional de Pococí**

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

#### **Oficina Regional de Guatuso**

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 2-261206-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el 2-012434 del año 1991, posee un área de 180,00 m<sup>2</sup>, con una construcción de 146.50 m<sup>2</sup>, se ubica en el distrito 1° San Rafael, cantón 15° Guatuso, de la provincia de Alajuela, 75m al norte y 25 m al este de la Sucursal del Banco Nacional de Costa Rica.

#### **Oficina Regional de Corredores**

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

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

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

**Terreno en Osa:** inscrito bajo el número de finca 6-238942-000, a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones, cédula jurídica 2.400-042156, plano catastrado P-2170158 del año 2019, posee un área de 750,00 m<sup>2</sup>, se ubica en el distrito 1° Cortés, cantón 5° Osa, de la provincia de Puntarenas, 100 m. oeste del Liceo Pacífico Sur.

**Terreno en Orotina:** inscrito bajo el número de finca 2-454552-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, plano catastrado A-0708749 del año 2001, posee un área de 259.15 m<sup>2</sup>, se ubica en el

distrito 1° Orotina, cantón 9° Orotina, de la provincia de Alajuela, esquina noroeste del Estadio Municipal de Orotina.

### **INSCRIPCION BIEN INMUEBLE OROTINA**

El Departamento Legal mediante oficio No. DL-433-2024 con fecha 25 de setiembre de 2024 responde al oficio n° DE-0179-2024 del 23 de enero de 2024 donde se solicita la colaboración de la parte legal sobre las actividades 9.4.2 y 9.4.3 “Advertencia sobre las recomendaciones contenidas en la Carta de Gerencia” como parte de la auditoría externa, donde actualizan la información sobre el proceso de inscripción del terreno en Orotina. Del acuerdo al oficio n.° DNE-OFI-558-2024 del 20 de setiembre de 2024, la señora Irina Delgado Saborío, Procuradora de la Notaría del Estado, remitió al Departamento Legal el testimonio de escritura número setenta y cuatro, del tomo veinte de su protocolo, referente al trámite de actualización de bien registral a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones, la cual se encuentra debidamente inscrita. Además, indican que mediante consulta en el sistema de consultas gratuitas que facilita el Registro Nacional de la Propiedad, se logró determinar que efectivamente el citado inmueble se encuentra debidamente inscrito a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones.

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

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

| <b>Terrenos</b>                |                             |                     |                    |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Descripción</b>             | <b>Área (m<sup>2</sup>)</b> | <b>Porcentaje %</b> | <b>Valor total</b> |
| Plaza de la libertad electoral | 2.533,26                    | 16,94%              | 580.749.85         |
| Edificio torre                 | 1.440,51                    | 9,63%               | 330.236.92         |
| Edificio plataformas           | 3.017,16                    | 20,17%              | 691.683.93         |
| Edificio elecciones            | 1.717,69                    | 11,48%              | 393.780.43         |
| Plazoleta (edificio así)       | 1.099,66                    | 7,35%               | 252.097.06         |
| Edificio antigua comisaría     | 1.555,32                    | 10,40%              | 356.557.11         |
| Parqueo                        | 1.535,78                    | 10,27%              | 352.077.56         |
| Antigua bodega proveeduría     | 1.143,44                    | 7,64%               | 262.133.62         |

|                          |                  |                |                     |
|--------------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Área de transportes      | 915,18           | 6,12%          | 209.805.02          |
| <b>Catastro original</b> | <b>14.958,00</b> | <b>100,00%</b> | <b>3.429.121.50</b> |

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

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

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

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

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

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,04% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

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

| Cuenta    | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10   | 118.166,91     | 120.089,29       | -1,60      |

#### Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,44% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.922,38) que corresponde a un(a) Disminución del 1,60 % de recursos disponibles.

La variación corresponde al proceso de registro de bajas que se hizo en el mes de julio de 2024, donde mediante reporte enviado por el Departamento de Proveduría se dieron de baja los siguientes activos que se muestra en el siguiente gráfico:

| Activo       | Fecha_exclu | Valor de Costo      | Depreciación Acumulada | Valor Actual |
|--------------|-------------|---------------------|------------------------|--------------|
| 600820       | 21-Jun-24   | €0,00               | €0,00                  | €0,00        |
| 609134       | 10-Jun-24   | €200.000,00         | €200.000,00            | €0,00        |
| 609314       | 11-Jun-24   | €200.000,00         | €200.000,00            | €0,00        |
| 643688       | 05-Jul-24   | €1.522.380,00       | €1.522.380,00          | €0,00        |
| <b>Total</b> |             | <b>1.922.380,00</b> | <b>1.922.380,00</b>    | <b>-</b>     |

El inventario inicial 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   | 3.043.176,03   | 4.391.866,05     | -30,71     |

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 11,38% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.348.690,03) que corresponde a un(a) Disminución del 30,71% de recursos disponibles, producto de:

Con la aprobación de la política contable particular no. 01-125-03 v01 donde se indica que todas las licencias de software no deben de reconocerse como un activo intangible, se genera a partir de abril de 2024 el tratamiento contable correspondiente, el saldo de la cuenta 1.2.5.08.03.01. Software y Programas valores de origen se reclasificó a la cuenta N°1.2.5.08.99.01 Otros bienes intangibles valores de origen por la suma de 3.914.111,71 (miles), así como el saldo de la cuenta N°1.2.5.08.03.03.0. Software y programas Amortizaciones acumuladas se reclasificó a la cuenta n°1.2.5.08.99.03.0 Otros bienes intangibles Amortizaciones acumuladas por la suma de 1.121.369,03 (miles). Estos movimientos se hicieron a fin de mantener un registro de importes correspondientes a adquisiciones de licencias de software que se registraron desde el periodo 2016 al 2018. Estas licencias ya expiraron siendo que los plazos contractuales eran de 4 años, debieron haberse dado de baja en su momento, pero esto no se realizó. Actualmente, está en proceso de análisis la procedencia de dar de baja en su totalidad o hacerlo de forma gradual. Adicionalmente, se ha gestado una política para el tratamiento de los activos intangibles y la misma contempla que toda adquisición de licencias de software se reconocerá como gasto.

Revisiones de los movimientos de periodos anteriores, determinan que se está imputando como bienes intangibles una serie de movimientos que corresponde reconocer como gastos, siendo rubros que representan derechos de uso de esas licencias, mantenimientos, renovaciones y/o actualizaciones de licencias, cuya propiedad no es de la Institución. Fue necesario realizar una depuración gradual de la cuenta con efecto retroactivo, lo que vino a disminuir considerablemente el importe registrado a la fecha impactando en resultados acumulados. En el periodo 2022, se empezó a aplicar amortización con carácter retrospectivo para periodos cerrados y registrando lo correspondiente a cada periodo posterior.

En cuanto a los desarrollos internos, tal como se indicó, se tiene una Política contable particular para su tratamiento y mediante la conformación de un registro auxiliar ya con la información de los costos de desarrollo de los proyectos por parte de la Dirección General de Estrategia Tecnológica ha permitido ir reconociéndolos tanto como activos intangibles finalizados como en “proceso de producción”. Al cierre del mes de setiembre de 2024 la DGET ha determinado los años de vida útil de los desarrollos internos, clasificándolos en 4 categorías, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

| <b>VIDA ÚTIL DESARROLLOS INTERNOS</b> |             |
|---------------------------------------|-------------|
| <b>SOFWTARE / PROGRAMA</b>            | <b>AÑOS</b> |
| Sistemas Electorales                  | 15          |
| Sistemas Civiles                      | 25          |
| Sistemas Identificación               | 20          |
| Sistemas Administrativos              | 10          |

Fuente: Dirección General de Estrategia Tecnológica



El proceso siguiente es la inclusión de estos desarrollos internos ya en fase de terminados en el Sistema de Integración de Proveeduría (SIP) para iniciar el proceso de amortización y su respectivo registro contable.

Los ingresos o altas de este tipo de activos se realizan por medio del SIGAF, posterior a todo el proceso de contratación desde SICOP, por mucho tiempo estos movimientos se acumularon sin registro de amortización ni bajas, por tanto, el importe de esta cuenta esta supra valorado. No se cuenta con información suficiente para registrar bajas de licencias que han caducado o están en desuso, no obstante, se cuenta con un inventario de las que están vigentes. 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.

Lo anterior, debido a que no existía un procedimiento o directriz que estableciera la obligación o forma de llevar los costos asociados a su elaboración, por ende, no es posible medirlos de forma fiable que es uno de los dos requisitos fundamentales que cita la Norma para ser reconocidos como tales. A partir del periodo 2022, la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET) inició acciones para implementar una metodología que permita llevar a cabo este registro para los proyectos de desarrollos internos de software y aplicaciones que se generen a partir de este periodo.

### **Metodología y Política Contable**

En la sesión n°3 de la Comisión Institucional de Implementación de las NICSP en el TSE, efectuada el 29 de setiembre de 2022, se presentó la “Guía Metodológica para el Costeo de Desarrollos Internos de Software”, se aprobó por medio del oficio CNIC-0005-2023 del 18 de enero de 2023, a partir de este hecho se podrán llevar en los sucesivos los costos de los desarrollos internos de sistemas informáticos.

En sesión n°2 de la Comisión Institucional para la Implementación de las NICSP en el Tribunal Supremo de Elecciones, efectuada el 29 de junio de 2023, se presentaron las Políticas Contables Particulares: no. 01-125-01 v01 “Deterioro de activos de PPE y bienes intangibles”, no. 01-114-01 v01 “Inventarios”, no. 01-125-03 v01 “Activos Intangibles”, las cuales fueron aprobadas por medio del oficio no. CNIC-0013-2023 de la Comisión de NICSP institucional del 27 de setiembre de 2023, siendo a partir de este momento de aplicación oficial para los fines correspondientes.

Mediante los oficios DGET-0127-2023 del 16 de noviembre de 2023 y DGET-102-2024 del 12 de marzo de 2024, la Dirección General de Estrategia Tecnológica remite el informe de costos de los desarrollos internos de

software correspondientes al tercer y cuarto trimestre del 2023 y primer trimestre de 2024 respectivamente, donde nos indican el estatus de los desarrollos internos. Con base a esta información, se ha procedido a reconocer como Activos Intangibles aquellos desarrollos en su etapa de finalizados y que de acuerdo con la información abajo consignada su valor asciende a 250.433,35 miles, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>  |                   |
|---|-------------------|
| <b>SOFWTARE / PROGRAMA</b>  | <b>COSTO</b>      |
| SINCE   | 109.941,95        |
| Abstencionismo  | 4.846,85          |
| App Votante Informado CR  | 5.492,62          |
| Atlas Electoral   | 10.563,85         |
| Declaratoria de Elección  | 322,05            |
| Escrutinio  | 1.639,23          |
| Observadores Internacionales -SIO                                       | -                 |
| Padrón Fotográfico  | 11.280,34         |
| Sistema de Certificación y Publicación de Votos                         | 5.254,24          |
| Transmisión de Datos- Sobres lacrados y SMS                             | 57.814,62         |
| Verificación de Identidad   | 1.588,91          |
| Dashboard   | 1.481,43          |
| Declaratoria  | 5.335,30          |
| Plataforma de ServiciosEmpresariales (PSE)                              | 17.200,88         |
| Sesión Solemne  | 81,24             |
| Transmisión de Datos - Consulta de Zonas                                | 1.545,84          |
| Transmisión de Datos - Sustitución del mensaje en blanco                | 653,11            |
| Transmisión de Datos- Captura de resultados provisionales versión móvil | 3.623,06          |
| Transmisión de Datos- Captura de resultados provisionales versión web   | 3.725,05          |
| Transmisión de Datos- Logística de TD                                   | 3.596,23          |
| Visualizador de Resultados  | 2.503,51          |
| Mapas   | 1.943,04          |
| <b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>  | <b>250.433,35</b> |

Fuente: 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   | 194.218,17     | 0,00             | 0,00       |

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,73% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 194.218,17 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto que en el mes de junio mediante información proporcionada por la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET) se registraron los desarrollos internos que se encuentra aún en la fase “en proceso de producción” tal como se muestra en el siguiente cuadro:

| <b>ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO</b>           |                   |
|--|-------------------|
| <b>SOFWTARE / PROGRAMA</b>                                 | <b>COSTO</b>      |
| Matrimonio en sede administrativa                          | 27.158,71         |
| Modernización Estación de Enrolamiento Multibiométrico     | 55.307,58         |
| Solicitud de Recursos Informáticos                         | 1.929,50          |
| Actividades en Sitios Públicos                             | 6.451,74          |
| Asesores Electorales                                       | 13.374,20         |
| Flujo Expediente Civil Digital                             | 2.442,44          |
| Flujo Nulidad Matrimonio                                   | 20.930,17         |
| Módulo de empaque y recepción de material electoral -RFID- | 10.434,42         |
| Registro de partidos Políticos                             | 30.546,44         |
| Sistema de verificación de identidad                       | 2.999,73          |
| Transmisión de Datos- Restablecimiento                     | 912,48            |
| <b>Total Desarrollo (En proceso)</b>                       | <b>172.487,40</b> |

Fuente: Dirección General de Estrategia Tecnológica

En adición a los costos de los desarrollos internos, en el mes de noviembre de 2024 se iniciaron trabajos de remodelación de oficinas por un monto de 21.730,77 miles y que serán capitalizados a la cuenta de edificios una vez finalizadas las obras de remodelación.

## 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**

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

| Cuenta |                             |    |      |           | %       |
|--------|-----------------------------|----|------|-----------|---------|
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | 0,00 | 94.811,24 | -100,00 |

Detalle cuenta:

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

**Revelación:**

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (94.811,24) que corresponde a un(a) disminución de un 100.00% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de importes pendientes de liquidar por parte de funcionarios. Para el periodo 2024 todo adelanto de viáticos a funcionarios se está registrando en la cuenta 1.1.3.09 “Anticipos a corto plazo”, razón por la cual esta cuenta no muestra saldo alguno.

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   | 5.937.051,18   | 5.336.599,89     | 11,25      |

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 95,95% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 600.451,29 que corresponde a un(a) aumento del 11,25% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta es producto principalmente que en el 2023 el Ministerio de Hacienda transfirió la suma de 4.340.543,00 miles correspondiente a la contribución estatal a Partidos Políticos de las Elecciones Presidenciales del 2022, entre otras cuentas que presenta una disminución en las cifras comparadas con el periodo actual 2022.

Otro hecho destacable son 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  | 2024                | 2023                | Variación ABS     | Variación %  |
| 2.1.1.01.04.01.                  | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p                | 106.572,39          | 96.391,73           | 10.180,65         | 10,56        |
| 2.1.1.01.04.02.                  | Deudas comerciales por servicios básicos c/p                                 | 167.189,30          | 98.378,58           | 68.810,72         | 69,94        |
| 2.1.1.01.04.03.                  | Deud Servicios Comerciales financieros CP                                    | 0,00                | 332,27              | -332,27           | -100,00      |
| 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                                   | 82.856,74           | 80.327,05           | 2.529,68          | 3,15         |
| 2.1.1.01.05.01.                  | Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a pagar corto plazo | 1.188,55            | 1.188,55            | 0,00              | 0,00         |
| 2.1.1.01.06.01.                  | Deudas comerciales proveedores nacionales                                    | 410.606,50          | 278.473,33          | 132.133,17        | 47,45        |
| 2.1.1.01.06.03.                  | Deudas comerciales acreedores institucionales                                | 65.876,10           | 59.907,17           | 5.968,93          | 9,96         |
| 2.1.1.01.06.04.                  | Deudas comerciales acreedores ocasionales                                    | 2.492,30            | 2.584,16            | -91,86            | -3,55        |
| 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 Mercadería y Servicios  | 499.256,42          | 421.603,37          | 77.653,05         | 18,42        |
| 2.1.1.02.01.01.1.                | Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria                              | 94.390,99           | 214.298,15          | -119.907,16       | -55,95       |
| 2.1.1.02.01.01.6.                | Salario escolar a pagar c/p  | 1.612.450,82        | 1.500.108,12        | 112.342,71        | 7,49         |
| 2.1.1.02.01.03.3.                | Decimotercer mes a pagar c/p   | 1.930.881,38        | 1.501.108,19        | 429.773,19        | 28,63        |
| 2.1.1.02.01.04.1.                | Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP                     | 163.677,67          | 171.811,63          | -8.133,96         | -4,73        |
| 2.1.1.02.01.05.0.                | Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP                             | 160.116,05          | 178.217,25          | -18.101,20        | -10,16       |
| 2.1.1.02.01.99.0                 | Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP                                   | 571.358,90          | 654.413,49          | -83.054,60        | -12,69       |
| 2.1.1.02.03.01.0.                | Deudas por Cesantía Beneficios Empleados                                     | 30.941,48           | 0,00                | 30.941,48         | 0,00         |
| 2.1.1.02.03.02.0.                | Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas                            | 36.614,08           | 71.794,00           | -35.179,92        | -49,00       |
| 2.1.1.91.06.01.0.                | Deudas por litigios y demandas Contencioso (Derecho Público) c/p             | 0,00                | 5.662,84            | -5.662,84         | -100,00      |
| 2.1.1.04.99.99.1                 | Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)                            | 581,50              | 0,00                | 581,50            | 0,00         |
| <b>TOTALES</b>                   |  | <b>5.937.051,18</b> | <b>5.336.599,89</b> | <b>600.451,29</b> | <b>11,25</b> |

## NOTA N° 15

### ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 16

### FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16   | 211.573,32     | 313.379,09       | -32,49     |

#### 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. En esta última, 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) al final de periodo cierran con saldo cero.

El detalle de la cuenta se muestra a continuación:

| <b>Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías</b> |  |                   |                   |                      |                    |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Cuenta</b>                                       | <b>Descripción</b>                           | <b>2024</b>       | <b>2023</b>       | <b>Variacion ABS</b> | <b>Variación %</b> |
| 2.1.3.02.02.01.1.                                   | Renta a Pagar Anticipada 2% Gobierno Central | 0,00              | 0,00              | 0,00                 | 0,00               |
| 2.1.3.02.02.01.2.                                   | Renta anticipada por remesas (Dietas)        | 0,00              | 0,00              | 0,00                 | 0,00               |
| 2.1.3.02.02.01.5.                                   | Recaudación por cuenta del Gobierno Central  | 53.424,19         | 55.148,32         | -1.724,13            | -3,13              |
| 2.1.3.03.01.02.0.                                   | Depósitos en Garantía Empresas Privadas      | 158.149,13        | 258.230,77        | -100.081,64          | -38,76             |
| <b>TOTALES</b>                                      |  | <b>211.573,32</b> | <b>313.379,09</b> | <b>-101.805,77</b>   | <b>(32,49)</b>     |

#### **Revelación:**

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,42 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (101.805,77) que corresponde a un(a) Disminución del 32,49% 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, en comparación con el periodo anterior hubo una menor recaudación por la venta de servicios generando y por ende una disminución del pasivo en comparación con noviembre 2023. Por otro lado, los dineros captados por el servicio de “Reimpresión de Documentos de Identidad”, servicio iniciado en junio 2021, no se están trasladando a la Tesorería Nacional hasta que se tenga la aprobación institucional. El traslado de dineros del TSE al Fondo General del Gobierno se realiza de conformidad con el principio de caja única del Estado, así establecido en el Artículo 66 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

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

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b> | <b>Nota</b> | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>Diferencia</b> |
|---------------|--------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
|---------------|--------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|

|           |                       |    |            |            | %      |
|-----------|-----------------------|----|------------|------------|--------|
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 158.149,13 | 258.230,77 | -38,76 |

**Revelación:**

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,56% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (100.081,64) que corresponde a un(a) Disminución del 38,76% de recursos disponibles, producto de:

La variación entre periodos es producto de una disminución en de los depósitos en garantía en efectivo en colones, ya que la institución realizó devoluciones de garantías en custodia y a los ajustes que se realizan por variaciones de tipo de cambio al cierre de cada mes. Estas garantías son rendidas por empresas que ofertan bienes y servicios al TSE, a través del proceso de contratación pública. 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.

La Unidad de Fiscalización de la Ejecución Contractual (UFEC) mantiene un registro de reportes de todas las garantías de cumplimiento tanto electrónica como aquellas giradas en efectivo, con el fin de poder conciliar los importes en los auxiliares contra las cuentas bancarias que la entidad mantiene para la recepción de las garantías en dólares y colones desde el 2016 a la fecha. Al 31 de noviembre de 2024, se tenía el reporte para las garantías de cumplimiento rendidas en efectivo, reporte que fue revisado con los estados de cuentas bancario emitidos por el Banco de Costa Rica desde febrero 2016 a julio 2024. Se hicieron las observaciones encontradas a la UFEC y se está a la espera de recibir el reporte de las garantías de cumplimientos rendidas de forma electrónica para la revisión contra los estados de cuenta bancarios.

**NOTA N° 17**

**PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO**

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17   | 0,00           | 1.637,50         | 100,00     |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17   | 0,00           | 1.637,50         | 100,00     |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Se compone por el momento de una subcuenta única 2.1.4.01.01.99.0 "Provisiones por otros litigios y demandas de corto plazo". En esta se registran las provisiones por litigios judiciales que se esperaría ser liquidados en el periodo corriente, de conformidad con los parámetros establecidos en la política contable particular n°. 02-119-01 v01 "Provisiones y cuentas por pagar por litigios y otros procesos contingentes", conocida en la sesión n° 01-2024 del 09 de abril de 2024 aprobada mediante oficio n° CNIC-006-2024 del 17 de mayo de 2024. Según esta referencia, se provisiona el 25% del importe señalado como "pretensión económica" para los litigios que se encuentren en estado procesal con indicación de sentencia en alguna de sus etapas: primera instancia, segunda instancia, ejecución de sentencia, sentencia y en general cualquier indicación que refiera a una fase de sentencia. Esta provisión se revisa y ajusta (si corresponde) de forma trimestral, conforme los reportes que suministra la Procuraduría General de la República (PGR).

En esta partida de pasivo, se llevó 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, segmento no cubierto por el aporte patronal que traslada el TSE a custodia y administración de la Asociación. Con el cambio a la versión 2018 de las NICSP varió el tratamiento contable, estableciéndose como una cuenta por pagar, debido a lo cual debió reclasificarse 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 0,00 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.637,50) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00% de recursos disponibles, producto de

Las variaciones en la provisión de litigios entre periodos contables producto de los movimientos de los procesos en sede judicial según los reportes que emite la PGR.

## NOTA N° 18

### OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

**Revelación:**

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

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

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

## NOTA N° 19

### DEUDAS A LARGO PLAZO

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19   | 0,00           | 429.970,28       | -100,00    |

**Revelación:**

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 00,00% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (429.970,28) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00% de recursos disponibles, producto de: Las variaciones de la cuenta son producto de: que para el periodo de 2024 la provisión de Cesantía que se venía registrando en esta cuenta fue reversada en su totalidad. Esto debido a que en marzo de 2024 se registró el importe por provisión de cesantía de conformidad con el estudio actuarial llevado a cabo a finales del periodo 2023, basado en un modelo matemático elaborado bajo suposiciones actuariales tal como se establece en la NICSP 39, párrafos del 77 al 100, elaborado por consultores actuariales contratados, registrándose la provisión en la cuenta contable No.2.1.1.02.03.01.0 Deudas por cesantía a beneficio de los empleados.

## NOTA N° 20

### ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 21

### FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

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



**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 22****PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO**

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22   | 23.856,25      | 23.856,25        | 0,00       |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22   | 23.856,25      | 23.856,25        | 0,00       |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.2.4.01.01.99.0. "Provisiones para otros litigios y demandas largo plazo", donde se ubican litigios que contienen referencias a sentencias, de conformidad con lo establecido en la política contable particular n° 02-119-01 v01 "Provisiones y cuentas por pagar por litigios y otros procesos contingentes".

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,39% 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

La variación corresponde a Reconocimiento de provisiones por litigios judiciales desde 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) incluye en el último reporte al 30 de junio de 2024.

Es importante señalar que en virtud de que la dependencia técnica, en este caso, el Departamento Legal ha manifestado no tener competencia ni elementos suficientes para determinar con algún grado de certeza razonable cuáles litigios se deberían provisionar, así como la posible cuantía que vaya a derivar de una sentencia desfavorable, 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 técnicamente viables desde el punto de vista contable, a través de estimaciones sobre la base de aquellos procesos que muestren un avance en sede judicial y exista una indicación de una sentencia, además de que el proceso contenga alguna pretensión económica sobre la cual basar un importe porcentual, se estima resolver este asunto mediante la emisión de una política contable particular.

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.*

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 partir de la aplicación de la política contable particular n° 02-119-01 v01 “Provisiones y cuentas por pagar por litigios y otros procesos contingentes” se registra una provisión del 25% del importe total de los litigios que se encuentren es estado procesal: “sentencia en primera instancia”, “sentencia en segunda instancia”, “esperando sentencia”; “sentencia”, “ejecución de sentencia” y en general toda alusión a que el proceso llegó a esa etapa, siguiendo criterios de prudencia. Si en el proceso de seguimiento de estos litigios se visualiza 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 0,24% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (125.000,0) que corresponde a un(a) disminución del 89,25 % de recursos disponibles, producto de:

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. El fondo fijo se incrementó en el mes de noviembre producto de las elecciones municipales que se llevarán a cabo en el mes de febrero de 2024. Una vez finalizado los comicios se estará devolviendo el monto de los 125.000,00 millones que inicialmente fue incrementado el fondo fijo.

## 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             |
|               | <b>Totales</b>                              | <b>16.821.250,94</b> | <b>2.643.213,25</b>    |
|               | <b>Activos Netos al 30/04/2016</b>          |                      | <b>14.178.037,69</b>   |
|               | <b>Resultados Acumulados 30/04/2016</b>     | <b>(menos)</b>       | <b>(12.781.137,61)</b> |
|               | <b>Capital Inicial 30/04/2016</b>           |                      | <b>1.396.900,08</b>    |

#### Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,80% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

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

#### Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 13,74 % 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 0,34% % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

| Detalle         | Monto            | Origen                            |
|-----------------|------------------|-----------------------------------|
| Terreno Osa     | 21.262.50        | Donación Municipalidad de Osa     |
| Terreno Orotina | 18.555.14        | Donación Municipalidad de Orotina |
| Terreno Quepos  | 29.435.00        | Donación CNP                      |
| <b>TOTAL</b>    | <b>69.252.64</b> |                                   |

## NOTA N° 26

### RESERVAS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 3.1.3. | Reservas    | 26   | 17.274.719,93  | 17.604.846,97    | -1,88      |

### Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 84,07% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330.127,04) que corresponde a un(a) Disminución del 1,88% 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<br>% |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|-----------------|
| 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   | -1.015.025,51  | 808.010,49       | -225,62    |

### Detalle cuenta:

La cuenta de resultados acumulados se compone de las siguientes subcuentas:

| 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   | 176.200,61     | 1.085.565,73     | -83,77     |

Segregación de la cuenta y variaciones entre periodos:

| Resultados acumulados - variaciones entre periodos |  |                   |                     |                     |               |
|--|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Cuenta   | Descripción  | 2024              | 2023                | Variacion ABS       | Variación %   |
| 3.1.5.01.01.                                       | Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores               | 8.156.509,33      | 8.556.385,29        | -399.875,96         | -4,67         |
| 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 | (10.713.403,75)   | (9.830.311,50)      | -883.092,25         | 8,98          |
| 3.1.5.01.02.06.2.                                  | Ajuste Resultados por corrección de política contable        | 43.476,05         | 0,00                | 43.476,05           | 0,00          |
| 3.1.5.01.03.                                       | Reservas de revaluación transferidas a Resultados            | 2.005.840,73      | 1.675.713,69        | 330.127,04          | 19,70         |
| 3.1.5.01.04.                                       | Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio        | (8.459,64)        | (8.459,64)          | 0,00                | 0,00          |
| 3.1.5.01.99.                                       | Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios   | 1.349.684,33      | 1.349.684,33        | 0,00                | 0,00          |
| <b>TOTALES</b>                                     |  | <b>176.200,61</b> | <b>1.085.565,73</b> | <b>(909.365,12)</b> | <b>-83,77</b> |

| Cuenta    | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                         |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28   | -1.191.226,12  | -277.555,24      | 329,19     |

#### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 0,86% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (909.365,12) que corresponde a un(a) Disminución del 83,77% de recursos disponibles, producto del proceso de variaciones registradas en las subcuentas que la componen la cuenta de Resultados Acumulados como son 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 2023 que imputa en la cuenta de “Resultados acumulados de ejercicios anteriores”, cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de (¢399.875,96).
- Reclasificación de activos 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 (¢883.092,25) esto contra la cuenta “ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06.1,
- Por reconocimiento de activos intangibles la suma de ¢43.476,05 en la cuenta 3.1.5.01.02.06.2
- Traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados “reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03. por un monto de ¢330.127,04, mencionada en la Nota 26
- Variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a (¢913.670,88)

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  | 2024                  | 2023              | Variacion ABS         | Variación %    |
| 3.1.5.01.01.   | Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores               | 8.156.509,33          | 8.556.385,29      | -399.875,96           | -4,67          |
| 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 | (10.713.403,75)       | (9.830.311,50)    | -883.092,25           | 8,98           |
| 3.1.5.01.02.06.2.  | Ajuste Resultados por corrección de política contable        | 43.476,05             | 0,00              | 43.476,05             | 0,00           |
| 3.1.5.01.03.   | Reservas de revaluación transferidas a Resultados            | 2.005.840,73          | 1.675.713,69      | 330.127,04            | 19,70          |
| 3.1.5.01.04.   | Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio        | (8.459,64)            | (8.459,64)        | 0,00                  | 0,00           |
| 3.1.5.01.99.   | Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios   | 1.349.684,33          | 1.349.684,33      | 0,00                  | 0,00           |
|  | Resultado del ejercicio                                      | (1.191.226,12)        | (277.555,24)      | -913.670,88           | 329,19         |
| <b>TOTALES</b>   |  | <b>(1.015.025,51)</b> | <b>808.010,49</b> | <b>(1.823.036,00)</b> | <b>-225,62</b> |

## NOTA N° 29

### INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS

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

**Revelación:**

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

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

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

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

**Revelación:**

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

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 3. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

**NOTA N° 31****IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL**

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

|        |   |    |      |      |      |
|--------|---|----|------|------|------|
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--------|---|----|------|------|------|

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 32**

**IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD**

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

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 33**

**IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS**

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

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 34****IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES**

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

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 35****OTROS IMPUESTOS**

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

**Revelación:**

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

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

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36

#### CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

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

#### Revelación:

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

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

### NOTA N° 37

#### CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS

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

#### Revelación:

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

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

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

##### NOTA N° 38

##### MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS

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

##### Revelación:

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

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

##### NOTA N° 39

##### REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

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

##### Revelación:

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

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

#### NOTA N° 40

##### REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

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

#### Revelación:

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

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

#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

#### NOTA N° 41

##### VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

| Cuenta | Descripción                  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                              |      |                |                  | %          |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41   | 579.927,61     | 662.264,80       | -12,43     |

#### Revelación:



La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,34% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (82.337,19) que corresponde a un(a) Disminución del 12,43% de recursos disponibles, producto de una disminución en la venta de servicios por este concepto.

#### **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 conectividad 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 ese 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.

Respecto al RDI se elevó consulta a la Dirección General de Tributación Directa por medio de oficio n.º TSE-1350-2019 del 27 de junio de 2019, (derivado de criterio emitido en oficio n.º DL-335-2019 del 18 de marzo de 2019, suscrito por las Direcciones Ejecutiva y General de Estrategia Tecnológica y el Departamento Legal), a fin de que ese ente se refiriera a la aplicabilidad del impuesto al valor agregado a este servicio. Esta consulta es atendida por la Administración Tributaria San José Este mediante oficio n.º MH-DGT-OF-424-2023 del 10 de agosto de 2023 señalando *"Examinados los hechos indicados en el escrito de consulta y después de efectuado un análisis de la información suministrada, considera esta Dirección General que los servicios no esenciales señalados en el artículo 24 del Código Electoral se encuentran gravados con el IVA, lo anterior en atención al análisis que seguidamente se expone."*

La DGTD señala que la Ley n.º 6826 de impuesto al Valor Agregado (LIVA) establece ese impuesto a toda venta de bienes y prestación de servicios, independientemente del medio por el que sean prestados, siempre que sean realizados en el territorio nacional, según lo establecen los artículos 1, 2 e inciso 3) del artículo 3 de esta Ley; así como en los artículos 2 inciso 2), 3 incisos 1) y 2), 4 y 6 todos del respectivo Reglamento. En adición señala *"Así las cosas, una vez analizados los artículos 8 y 9 de la LIVA, así como 11 y 12 de su reglamento, que regulan los supuestos de exención y de no sujeción, se confirma que los servicios no esenciales dispuestos en el artículo 24 del Código Electoral, no se definen legalmente como no sujetos o exentos del IVA, por lo que los mismos se encuentran gravados con el IVA."* En conclusión, el ente rector tributario establece la aplicabilidad de aplicar IVA a este servicio.

Al respecto, el Departamento de Comercialización de Servicios mediante oficio DCS-032-2023 del 13 de octubre de 2023 en virtud del criterio vertido por la DGTD eleva al Superior estas consideraciones indicando *"...la inscripción del Tribunal Supremo de Elecciones como contribuyente y agente retenedor del IVA ante la Administración Tributaria, supone el cumplimiento de una serie de requisitos e implementación de mecanismos que hoy en día en estos organismos no operan, tales como la expedición de facturas electrónicas, disposición de canales y/o vías de recaudación, imputación del agente retenedor y hecho generador en el esquema de negocio"*. Indican además que ante estas situaciones se solicitó una reunión por personeros de la

Administración Tributaria San José Este que se efectuó el 03 de octubre de 2023, resultado de dicha sesión las personas funcionarias de la DGTD Este sugieren que el Tribunal solicite a la citada Dirección la ampliación y/o adición del criterio externado, planteando, explicando las dudas, exponiendo los modelos de negocio utilizados según cada servicio ya comercializado o los que se encuentren en proceso.

En sesión n.º 115-2023 del 12 de diciembre de 2023 el Tribunal conoce este oficio y acuerda: "*Que el Tribunal Supremo de Elecciones por medio de su Secretaría General solicite a la Dirección General de Tributación Directa del Ministerio de Hacienda, la ampliación y/o adición del criterio externado en el oficio n.º MH-DGT-OF-424-2023, sobre aquellos aspectos que generan duda en la comercialización de los servicios no esenciales que actualmente se brindan y respecto de aquellos se prevea su salida al mercado, según lo expuesto líneas arriba.*" esto comunicado mediante oficio n.º STSE-3091-2023 del 12 de diciembre de 2023. Entre tanto, se despliegan acciones para planificar y presupuestar lo necesario para implementar la logística tributaria en el TSE.

### **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 Adendum 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 por venta de servicios del periodo, reiterando que parte de estos recursos se han trasladado al Fondo General del Gobierno o se encuentran en trámite de traslado.

### Movimientos Cuenta Venta de Servicios

| Periodo/ Servicio           | Sistema Identificación Ciudadana | Verificación Identidad VID | Certificados digitales CDI | Reimpresión Doc Identidad RDI | Total servicio por mes  |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Enero                       | 214.359.274,68                   | 11.410.728,40              | 42.719.909,00              | 638.486,50                    | 269.128.398,58          |
| Febrero                     | 141.243.482,70                   | 12.638.977,03              | 41.321.046,42              | 826.629,23                    | 196.030.135,38          |
| Marzo                       | 129.855.854,52                   | 10.998.410,74              | 30.254.146,23              | 1.215.254,98                  | 172.323.666,47          |
| Abril                       | 154.576.456,29                   | 7.356.793,01               | 34.482.507,83              | 1.094.501,90                  | 197.510.259,03          |
| Mayo                        | 158.262.262,74                   | 16.425.353,98              | 32.816.842,32              | 814.452,99                    | 208.318.912,03          |
| Junio                       | 143.609.861,97                   | 8.620.494,07               | 28.762.429,33              | 698.207,34                    | 181.690.992,71          |
| Julio                       | 153.881.069,82                   | 15.483.240,85              | 35.812.611,04              | 892.019,52                    | 206.068.941,23          |
| Agosto                      | 131.934.034,47                   | 18.445.847,26              | 36.248.209,08              | 678.263,03                    | 187.306.353,84          |
| Septiembre                  | 139.238.291,34                   | 7.775.517,16               | 31.247.285,19              | 999.026,05                    | 179.260.119,74          |
| Octubre                     | 162.670.210,32                   | 7.907.770,19               | 33.902.776,31              | 887.095,69                    | 205.367.852,51          |
| Noviembre                   | 129.548.645,31                   | 18.959.622,06              | 32.844.539,81              | 822.194,99                    | 182.175.002,17          |
| Diciembre                   |                                  |                            |                            |                               |                         |
| <b>Total por servicio</b>   | <b>1.659.179.444,16</b>          | <b>136.022.754,75</b>      | <b>380.412.302,56</b>      | <b>9.566.132,22</b>           | <b>2.185.180.633,69</b> |
| <b>Porcentaje del total</b> | <b>75,93</b>                     | <b>6,22</b>                | <b>17,41</b>               | <b>0,44</b>                   | <b>100,00</b>           |

#### 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

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

| Cuenta |                          |    |      |      | %    |
|--------|--------------------------|----|------|------|------|
| 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**

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

| Cuenta |   |    |      |      | %      |
|--------|---|----|------|------|--------|
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 0,07 | 0,12 | -42,33 |

**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 (0,05) que corresponde a un(a) Disminución del 42,33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de: acumulación de intereses en el periodo presente, debido al balance entre las entradas de efectivo en las cuentas corrientes en colones entre ambos periodos, siendo levemente inferior 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   | 42.827.941,87  | 44.345.824,77    | -3,42      |

#### Detalle:

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD         | MONTO |
|----------------------|------------------------|-------|
| 11206                | Ministerio de Hacienda | 0     |

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 98,64% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.517.882,09) que corresponde a un(a) Disminución de un 3,42% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento normal de un periodo 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, en este caso las elecciones municipales 2024.

Los ingresos por transferencias corrientes corresponden a la fuente única de ingreso para la operación económica institucional, el pago de los bienes y servicios del TSE para llevar a cabo sus funciones. 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. 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.

Las áreas financieras institucionales, preparan en cada fecha fijada, una “propuesta de pago” según categoría: planilla, proveedores, viáticos, cargas sociales (cuota estatal CCSS). Todas éstas se pagan por medio de la plataforma SIGAF (con excepción de la planilla), 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. En el caso de la planilla institucional, se ejecuta 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.

En atención a la resolución n°2024021400 del 30 de junio de 2024 dictada dentro del expediente n°24-007089-0007-CO, la Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia ordenó al Ministerio de Hacienda girar al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) en el plazo de un mes la suma de 632.130.787.355. Debido a esta resolución el Ministerio de Hacienda mediante oficio n°MH-DM-OF-1061-2024 del 6 de agosto ha solicitado al TSE una reducción del Presupuesto por la suma de 399,6 millones.

El TSE mediante oficio n.°STSE-1695-2024 del 13 de agosto de 2024 atiende esta petición del Ministerio de Hacienda, devolviendo la suma de ¢500 millones de colones.

## NOTA N° 51

### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Detalle:

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

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

**Revelación:**

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

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

**4.9 OTROS INGRESOS**

**NOTA N° 52**

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

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52   | 12.700,52      | 20.486,91        | -38,01     |

**Revelación:** La cuenta Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación, representa el 0,03% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (7.786,40) que corresponde a un(a) Disminución del 38,01% 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 compra de cierre de mes de acuerdo con el Banco Central de Costa Rica por representar partidas monetarias. Al cierre del periodo 2023 e inicios del 2024, el tipo de cambio ha bajado sustancialmente y las fluctuaciones han sido insignificantes tanto para el alza

como para la baja. Esas diferencias se aplican como diferencias positivas, o negativas en cuyo monto 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           | 5.635,91         | -100,00    |

#### 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 (5.635,91) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00 % 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   | 28.722.874,87  | 27.439.899,14    | 4,68       |

##### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 64,38% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.282.975,73 que corresponde a un(a) Aumento del 4,68% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta obedecen principalmente a un incremento de las cuentas de **Tiempo Extraordinario, Recargo de Funciones** y la cuenta de **Dietas**, con incrementos de un 42,72%, 88,74% y 490,91% respectivamente. Estos incrementos obedecen fundamenta proceso de elecciones municipales que se celebró en el mes de febrero 2024 y esto ha llevado a la contratación de personal interino, así como un alto volumen de horas extras de aquellos funcionarios que tienen una participación antes, durante y después de las elecciones en tareas propias de proceso electoral. También, hay que indicar que, para el periodo a diciembre de 2023, algunos funcionarios se acogieron a la pensión, generando con esto el pago de sus extremos laborales, rubro que tuvo un incremento de 63,21% en comparación con el periodo que se está comparando para el 2023.

##### 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.

De acuerdo con la información suministrada por la Asociación Solidarista del Tribunal Supremo de Elecciones (ASOTSE) al 30 de setiembre de 2024, la Asociación revela la siguiente información;

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DEL TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES**  
**DE ACUERDO AL APOORTE PATRONAL DEL TSE**  
**Para los periodos de 01 Enero al 30 de Setiembre 2024**

-- Colones --

| Descripción   | Balance al<br>31/12/2023 | Saldos<br>I Trimestre   | Saldos<br>II Trimestre  | Saldos<br>III Trimestre |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Activos</b>  |                          |                         |                         |                         |
| <b>Activos</b>  |                          |                         |                         |                         |
| <b>100 ACTIVO CIRCULANTE</b>                            | <b>5.315.455.395,69</b>  | <b>4.995.259.694,63</b> | <b>5.208.190.387,89</b> | <b>5.434.517.278,61</b> |
| <b>100-02 BANCOS</b>                                    | <b>0,10</b>              | <b>0,20</b>             | <b>-</b>                | <b>0,10</b>             |
| 100-02-001 BANCO DE COSTA RICA                          | 0,10                     | 0,20                    | -                       | 0,10                    |
| 100-02-001-02 B.C.R. CTA CTE 261935-0                   | 0,10                     | 0,20                    | -                       | 0,10                    |
| <b>100-03 CUENTAS POR COBRAR</b>                        | <b>3.723.426.546,86</b>  | <b>3.693.286.561,75</b> | <b>3.706.583.985,82</b> | <b>3.706.796.609,09</b> |
| <b>100-03-001 TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES</b>        | <b>42.550.233,85</b>     | <b>84.373.797,47</b>    | <b>53.022.763,72</b>    | <b>36.742.626,77</b>    |
| 100-03-001-03 APOORTE PATRONAL                          | 42.550.233,85            | 84.373.797,47           | 53.022.763,72           | 36.742.626,77           |
| <b>100-03-003 ASOCIADOS APOORTE PATRONAL</b>            | <b>3.651.648.871,01</b>  | <b>3.608.587.353,28</b> | <b>3.646.352.902,10</b> | <b>3.663.002.887,32</b> |
| 100-03-003-01 READECUACIONES A.P.                       | 3.651.648.871,01         | 3.608.587.353,28        | 3.646.352.902,10        | 3.663.002.887,32        |
| <b>100-03-004 PRODUCTOS DIFERIDOS</b>                   | <b>29.227.442,00</b>     | <b>325.411,00</b>       | <b>7.208.320,00</b>     | <b>7.051.095,00</b>     |
| 100-03-004-04 INT. ACUM POR COBRAR DESYFIN A.P.         | 1.137.351,00             | -                       | -                       | -                       |
| 100-03-004-08 INT. ACUM POR COBRAR COOPE ANDE N.1 A.P.  | 5.605.833,00             | -                       | -                       | -                       |
| 100-03-004-08 INT. ACUM POR COBRAR CENTRAL DIRECTO      | -                        | -                       | 5.056.404,00            | 2.922.929,00            |
| 100-03-004-08 INT. ACUM POR COBRAR I.N.S. VALORES       | -                        | -                       | -                       | -                       |
| 100-03-004-31 INT. ACUM POR COBRAR COOPESERVIDORES A.P. | 13.195.666,00            | 175.666,00              | 2.151.916,00            | 4.128.166,00            |
| 100-03-004-42 INT. ACUM POR COBRAR COOPEALIANZA AP      | 9.288.592,00             | 149.745,00              | -                       | -                       |
| <b>100-04 INVERSIONES TRANSITORIAS</b>                  | <b>638.626.591,84</b>    | <b>238.984.322,14</b>   | <b>541.308.333,82</b>   | <b>538.000.000,00</b>   |
| <b>100-04-002 COOPEALIANZA R.L.</b>                     | <b>200.000.000,00</b>    | <b>100.000.000,00</b>   | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| 100-04-002-01 CDP COOPEALIANZA R.L. (A.P.)              | 200.000.000,00           | 100.000.000,00          | -                       | -                       |
| <b>100-04-006 COOPESERVIDORES R.L.</b>                  | <b>200.000.000,00</b>    | <b>100.000.000,00</b>   | <b>100.000.000,00</b>   | <b>100.000.000,00</b>   |
| 100-04-006-05 CERTIFICADOS A PLAZO A.P.                 | 200.000.000,00           | 100.000.000,00          | 100.000.000,00          | 100.000.000,00          |
| <b>100-04-009 FINANCIERA DESYFIN S.A.</b>               | <b>100.000.000,00</b>    | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| 100-04-009-04 CERTIFICADOS DE INVERSION DESYFIN A.P.    | 100.000.000,00           | -                       | -                       | -                       |
| <b>100-04-015 BANCO DE COSTA RICA</b>                   | <b>38.626.591,84</b>     | <b>38.984.322,14</b>    | <b>39.308.333,82</b>    | <b>-</b>                |
| 100-04-015-10 RESERVA PARA CESANTIA                     | 38.626.591,84            | 38.984.322,14           | 39.308.333,82           | -                       |
| <b>100-04-020 BANCO CENTRAL DE COSTA RICA</b>           | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>402.000.000,00</b>   | <b>438.000.000,00</b>   |
| 100-04-020-05 TITULOS MIL A.P.                          | -                        | -                       | 402.000.000,00          | 438.000.000,00          |
| <b>100-04-026 COOPE ANDE N.1 R.L.</b>                   | <b>100.000.000,00</b>    | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| 100-04-026-10 TITULOS DESMATERIALIZADOS A.P.            | 100.000.000,00           | -                       | -                       | -                       |
| <b>100-99 CUENTAS TRANSITORIAS</b>                      | <b>953.402.256,89</b>    | <b>1.062.988.810,54</b> | <b>960.298.068,25</b>   | <b>1.189.720.669,42</b> |
| 100-99-005 INVERSIONES POR REGISTRAR A.P.               | -                        | -                       | -                       | -                       |
| 100-99-099 CUENTAS POR COBRAR INTERNAS                  | 953.402.256,89           | 1.062.988.810,54        | 960.298.068,25          | 1.189.720.669,42        |
| <b>Total Activo</b>                                     | <b>5.315.455.395,69</b>  | <b>4.995.259.694,63</b> | <b>5.208.190.387,89</b> | <b>5.434.517.278,61</b> |
| <b>Pasivos</b>  |                          |                         |                         |                         |
| <b>Pasivos</b>  |                          |                         |                         |                         |
| <b>200 PASIVO NO CORRIENTE</b>                          | <b>547.025.332,40</b>    | <b>516.621.346,08</b>   | <b>562.283.421,07</b>   | <b>605.937.451,50</b>   |
| <b>200-02 INT. ACUM. POR PAGAR</b>                      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>1.317.500,00</b>     | <b>3.293.750,00</b>     |
| 200-02-005 INTERESES POR DISTRIBUIR                     | -                        | -                       | 1.317.500,00            | 3.293.750,00            |
| <b>200-03 OTROS PASIVOS</b>                             | <b>547.025.332,40</b>    | <b>516.621.346,08</b>   | <b>560.965.921,07</b>   | <b>602.643.701,50</b>   |
| 200-03-010 CUSTODIA APOORTE PATRONAL                    | 547.025.332,40           | 516.621.346,08          | 560.965.921,07          | 602.643.701,50          |
| <b>Total Pasivo</b>                                     | <b>547.025.332,40</b>    | <b>516.621.346,08</b>   | <b>562.283.421,07</b>   | <b>605.937.451,50</b>   |
| <b>Patrimonio</b>                                       |                          |                         |                         |                         |
| <b>Patrimonio</b>                                       |                          |                         |                         |                         |
| <b>300 PATRIMONIO SOLIDARISTA</b>                       | <b>4.193.773.230,70</b>  | <b>4.336.123.915,02</b> | <b>4.375.146.313,19</b> | <b>4.425.517.866,85</b> |
| 300-02 APOORTE PATRONAL                                 | 4.193.773.230,70         | 4.336.123.915,02        | 4.375.146.313,19        | 4.425.517.866,85        |
| <b>Total Patrimonio</b>                                 | <b>4.193.773.230,70</b>  | <b>4.336.123.915,02</b> | <b>4.375.146.313,19</b> | <b>4.425.517.866,85</b> |
| <b>Ingresos</b>   |                          |                         |                         |                         |
| <b>Ingresos</b>   |                          |                         |                         |                         |
| <b>400 INGRESOS</b>                                     | <b>-</b>                 | <b>142.514.433,53</b>   | <b>270.760.653,63</b>   | <b>403.061.960,26</b>   |
| 400-01 INGRESOS FINANCIEROS                             | -                        | 142.514.433,53          | 270.760.653,63          | 403.061.960,26          |
| 400-01-002 INT. GANADOS S/ PRESTAMOS A.P.               | -                        | 129.329.814,84          | 255.206.094,43          | 382.333.030,80          |
| 400-01-006 INT. GANADOS S/ INVERSIONES A.P.             | -                        | 13.184.618,69           | 15.554.559,20           | 20.728.929,46           |
| <b>Total Ingresos</b>                                   | <b>-</b>                 | <b>142.514.433,53</b>   | <b>270.760.653,63</b>   | <b>403.061.960,26</b>   |

Fuente: Estados Financieros proporcionados por ASOTSE

El pasado 25 de abril mediante oficio STSE-0950-2024 la secretaria del Tribunal Supremo de Elecciones remitió al Departamento de Contaduría para estudio el informe, el oficio n°DL-126-2024 del 09 de abril, mediante el cual -según lo ordenado en el acuerdo adoptado en el artículo único de la sesión extraordinaria n° 31-2024 celebrada el 13 de marzo de 2024- la señora Sandra Mora Navarro y el señor Ronny Jiménez Padilla, Directora Ejecutiva y Jefe a.i. del Departamento Legal, respectivamente rindieron informe sobre la solicitud de aumento del aporte patronal que brinda el TSE a la Asociación Solidarista de empleados del TSE (ASOTSE).

Mediante el oficio n°CON-0406-2024, se solicitó una prórroga de 10 hábiles a efectos de contar con los elementos técnicos suficientes para atender lo requerido ya que mediante el oficio CONT-0404 del 03 de mayo en curso se solicitó información a la ASOTSE, la cual resulta indispensable para emitir la respuesta del departamento de Contaduría. Después de recibir respuesta por parte de ASOTSE y en virtud de la intervención por parte del CONASSIF a Coopeservidores R.L., mediante oficio n°CONT-0434-2024 del 17 de mayo de 2024 el Departamento de Contaduría solicitó información adicional con respecto a la compra de un Certificado a Deposito Plazo (CDP) a Coopeservidores R.L., por la suma de ₡100.000.000,000 realizado el 22 de marzo de 2024 y, con fondos provenientes del Aporte Patronal. En virtud de la intervención del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF), se solicitó información adicional como el procedimiento y controles que la Asociación ejecuta cuando se trata de realizar inversiones de nuevos recursos, sobre todo de los análisis realizados para que esta inversión se hiciera Coopeservidores R.L., y que ahora se está a la espera de los resultados de la intervención y de la viabilidad de que la esta institución continúe operando normalmente y se pueda recuperar la inversión que tiene fecha de vencimiento el 22 de noviembre de 2024

Además, que resulta relevante para emitir un criterio para este Departamento tomar en cuenta los hechos suscitados ya que durante el proceso de elaboración de los Estados Financieros del mes de abril 2024, se hizo de conocimiento público la intervención por parte de Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) por un plazo de 30 días naturales por una presenta administración de los negocios por parte de la Cooperativa que pone en riesgo la seguridad y solvencia de esta entidad.

En el oficio n°STSE-1520-2024 del 12 de julio de 2024 la Secretaria General acoge la solicitud de incrementar el aporte patronal en un 2,33% el cual será ejecutado de la siguiente forma: 1,165% a partir del primer semestre y 1,165% en el segundo semestre de 2025, en el entendido de que se inviertan los fondos generados para crédito de vivienda con garantía hipotecaria y se implementen las sanas prácticas y controles recomendados en los informes de las instancias que fueron consultadas, además de la normativa aplicable a la entidad.

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

### Gastos en Personal

| Cuenta          | Descripción  | 2024                 | 2023                 | Variación ABS       | Variación % |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 5.1.1.01.01.    | Sueldo para cargos fijos                                       | 11.066.180,08        | 9.506.337,62         | 1.559.842,46        | 16,41       |
| 5.1.1.01.03.    | Servicios especiales   | 439.203,20           | 623.711,46           | -184.508,26         | -29,58      |
| 5.1.1.01.05.    | Suplencias   | 51.310,45            | 44.240,23            | 7.070,22            | 15,98       |
| 5.1.1.01.06.    | Salario escolar  | 3.260.309,21         | 3.116.339,39         | 143.969,82          | 4,62        |
| 5.1.1.02.01.    | Tiempo extraordinario  | 790.271,24           | 534.968,86           | 255.302,38          | 47,72       |
| 5.1.1.02.02.    | Recargo de funciones   | 57.702,42            | 30.571,87            | 27.130,55           | 88,74       |
| 5.1.1.02.05.    | Dietas   | 4.996,93             | 845,63               | 4.151,29            | 490,91      |
| 5.1.1.03.01.    | Retribución por años servidos                                  | 3.052.305,83         | 3.065.612,20         | -13.306,36          | -0,43       |
| 5.1.1.03.02.01. | Dedicación exclusiva   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        |
| 5.1.1.03.02.02. | Prohibición al ejercicio liberal de la profesión               | 2.256.543,02         | 2.456.929,47         | -200.386,45         | -8,16       |
| 5.1.1.03.03.    | Decimotercer mes   | 1.616.400,10         | 1.504.888,68         | 111.511,42          | 7,41        |
| 5.1.1.03.99.01. | Reconocimiento carrera profesional                             | 1.743.217,99         | 1.947.897,66         | -204.679,67         | -10,51      |
| 5.1.1.04.01.    | Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS            | 1.788.959,77         | 1.961.279,62         | -172.319,86         | -8,79       |
| 5.1.1.04.05.    | Contribución patronal al Banco Popular                         | 48.348,96            | 101.490,56           | -53.141,60          | -52,36      |
| 5.1.1.05.01.    | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS        | 1.021.406,34         | 1.040.181,98         | -18.775,64          | -1,81       |
| 5.1.1.05.02.    | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Completa      | 579.231,04           | 589.667,90           | -10.436,86          | -1,77       |
| 5.1.1.05.03.    | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral             | 289.997,59           | 294.833,91           | -4.836,32           | -1,64       |
| 5.1.1.05.05.    | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes p | 456.329,95           | 483.606,49           | -27.276,54          | -5,64       |
| 5.1.1.06.01.    | Becas a funcionarios   | 516,88               | 244,80               | 272,08              | 111,14      |
| 5.1.1.06.08.1.  | Indemnizaciones al personal                                    | 1.265,94             | 14.704,59            | -13.438,65          | -91,39      |
| 5.1.1.06.08.2.  | Prestaciones legales   | 198.377,94           | 121.546,22           | 76.831,72           | 63,21       |
| <b>TOTALES</b>  |  | <b>28.722.874,87</b> | <b>27.439.899,14</b> | <b>1.282.975,73</b> | <b>4,68</b> |

### NOTA N° 60

#### SERVICIOS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 5.1.2. | Servicios   | 60   | 8.941.053,59   | 5.367.256,05     | 66,59      |

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 20,04% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.573.797,54 que corresponde a un(a) Aumento del 66,59% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta muestran un aumento debido a incrementos en las cuentas de **Servicios comerciales y financieros** con un 187,05%, **Servicios de gestión y apoyo** en un 87,48%, **Gastos de viaje y transporte** en un 125,30% y el rubro de **Capacitación y Protocolo** con un aumento de 208,46%. Estos incrementos obedecen al proceso electoral para las elecciones municipales que se celebraron en el mes de febrero de los corrientes, donde la institución incurrió en un aumento en estas cuentas con el fin de hacerle frente al proceso electoral.

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

| <b>Gastos pos Servicios</b> |  |                     |                     |                     |              |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Cuenta                      | Descripción                              | 2024                | 2023                | Variacion ABS       | Variación %  |
| 5.1.2.01.                   | Alquileres y derechos sobre bienes       | 2.349.374,72        | 1.580.843,71        | 768.531,01          | 48,62        |
| 5.1.2.02.                   | Servicios básicos                        | 970.253,75          | 771.267,48          | 198.986,27          | 25,80        |
| 5.1.2.03.                   | Servicios comerciales y financieros      | 2.401.144,98        | 836.486,74          | 1.564.658,23        | 187,05       |
| 5.1.2.04.                   | Servicios de gestión y apoyo             | 1.972.658,31        | 1.052.184,25        | 920.474,06          | 87,48        |
| 5.1.2.05.                   | Gastos de viaje y transporte             | 213.798,03          | 94.896,20           | 118.901,82          | 125,30       |
| 5.1.2.06.                   | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 140.381,80          | 101.305,36          | 39.076,44           | 38,57        |
| 5.1.2.07.                   | Capacitación y protocolo                 | 86.588,19           | 28.071,17           | 58.517,02           | 208,46       |
| 5.1.2.08.                   | Mantenimiento y reparaciones             | 657.081,36          | 741.781,63          | -84.700,28          | -11,42       |
| 5.1.2.99.                   | Otros servicios                          | 149.772,47          | 148.362,89          | 1.409,58            | 0,95         |
| <b>TOTALES</b>              |  | <b>8.941.053,59</b> | <b>5.355.199,43</b> | <b>3.585.854,16</b> | <b>66,96</b> |

| Cuenta    | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60   | 2.349.374,72   | 1.580.843,71     | 48,62      |

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 5,27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 768.531,01 que corresponde a un (a) Aumento del 48,62% de recursos disponibles, producto de:

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

De igual manera, el gasto en esta partida disminuye, como se indicó, debido a la contención del gasto público, el rubro de “alquiler de maquinaria equipo y mobiliario”, se ve afectado por el alquiler de vehículos para uso de funcionarios electorales en zonas geográficas, entrega y recolección de material. A parte de estas líneas, están los alquileres de equipos de fotocopiado y el del Sitio alterno, así como los arrendamientos de tipo financiero que se poseen, como el de la Central de telefonía IP, y el del Sitio alterno el cual, aumento.

Para el proceso de elecciones municipales el TSE mediante el procedimiento de licitación No.2023LD-000103-0012300001 con la empresa **Consorcio COMITIAN/MSA/PBS** cuya finalidad de la contratación fue el servicio de impresión de votos, elecciones municipales 2024. El monto del contrato es por la suma de US\$1,931,030.00 (un millón novecientos treinta y uno mil treinta con 00/100 dólares americanos) ya cancelados al proveedor.

De la igual manera, mediante el procedimiento de licitación No. 023LD-000119-0012300001 el TSE contrató el Servicio de Impresión de Papeletas y Otros Materiales Electorales a la empresa **Productive Business Solutions (Costa Rica) S.A.** Esta contratación se hizo mediante una licitación reducida y el costo total de la

contratación fue por la suma de US\$ 2,031,843.34 (Dos millones treinta y un mil ochocientos cuarenta y tres dólares con 34/100), ya cancelados al proveedor.

### **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 511,54.

### **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 con el tipo de cambio de cierre 511,54.

### **Arrendamientos Financieros**

Se han reconocido dos arrendamientos de tipo financiero: el contrato de 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, el valor inicial del contrato fue de USD 25.907.46, el cual se amortizó en pagos mensuales de \$2.158,96. El contrato tenía una vigencia original de un año y podía 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 ejerció 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 por alquileres y derechos sobre bienes |  |                     |                     |                   |              |
|---|--|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Cuenta  | Descripción                                  | 2024                | 2023                | Variacion ABS     | Variación %  |
| 5.1.2.01.01                                   | Alquiler terrenos, edificios y locales       | 1.147.866,02        | 1.123.105,04        | 24.760,98         | 2,20         |
| 5.1.2.01.02                                   | Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario   | 190.987,07          | 43.921,04           | 147.066,03        | 334,84       |
| 5.1.2.01.04                                   | Alquileres equipos para telecomunicaciones   | 8.072,58            | 1.512,87            | 6.559,70          | 433,59       |
| 5.1.2.01.05                                   | Derechos o regalías sobre bienes intangibles | 772.600,07          | 30.443,91           | 742.156,17        | 2.437,78     |
| 5.1.2.01.99                                   | Otros alquileres                             | 229.848,98          | 381.860,85          | -152.011,87       | -39,81       |
| <b>TOTALES</b>                                |  | <b>2.349.374,72</b> | <b>1.580.843,71</b> | <b>768.531,01</b> | <b>48,62</b> |

## NOTA N° 61

### MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61   | 751.597,94     | 355.168,92       | 111,62     |

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,68% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 396.429,02 que corresponde a un(a) Aumento del 111,62% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento de personal contratado para los comicios que se desarrollaron en el mes de febrero 2024, especialmente en las líneas de **Combustible y lubricantes (161,18%), Productos farmacéuticos y medicinales (208,90%), Tintas, pinturas y diluyentes (2.513,80%), Alimentos y bebidas (4.020,89%), Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo (42.764,93%) y Materiales y productos de plástico (8.560,67%)**. Estos incrementos obedecen a un mayor consumo durante estos meses del año por ser un año electoral. También hay 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 obedecen a la dotación de elementos de protección sanitaria por la aplicación de los protocolos exigidos por las autoridades de Salud, también el renglón de combustible, este está asociado a la logística del transporte de personas y material electoral a todo el país.

Finalmente, otros consumos están asociados a las labores de acondicionamiento de espacios e instalación de dispositivos para la atención de los protocolos sanitarios, ampliado ahora a los recintos de votación en todo el país.

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



### Gastos por materiales y suministros (inventarios)

| Cuenta         | Descripción   | 2024              | 2023              | Variación ABS     | Variación %   |
|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 5.1.3.01.01.   | Combustibles y lubricantes                                    | 70.494,42         | 26.990,82         | 43.503,60         | 161,18        |
| 5.1.3.01.02.   | Productos farmacéuticos y medicinales                         | 6.035,91          | 1.953,98          | 4.081,93          | 208,90        |
| 5.1.3.01.04.   | Tintas, pinturas y diluyentes                                 | 263.402,41        | 10.077,37         | 253.325,03        | 2.513,80      |
| 5.1.3.01.99.   | Otros productos químicos y conexos                            | 1.305,54          | 802,71            | 502,83            | 62,64         |
| 5.1.3.02.03.   | Alimentos y bebidas   | 13.456,78         | 326,55            | 13.130,23         | 4.020,89      |
| 5.1.3.03.01.   | Materiales y productos metálicos                              | 115.602,49        | 269,69            | 115.332,80        | 42.764,93     |
| 5.1.3.03.02.   | Materiales y productos minerales y asfálticos                 | 1.466,36          | 3.457,69          | -1.991,34         | -57,59        |
| 5.1.3.03.03.   | Madera y sus derivados  | 6.219,80          | 2.856,08          | 3.363,72          | 117,77        |
| 5.1.3.03.04.   | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo   | 72.778,06         | 31.668,38         | 41.109,68         | 129,81        |
| 5.1.3.03.05.   | Materiales y productos de vidrio                              | 715,93            | 1.102,07          | -386,14           | -35,04        |
| 5.1.3.03.06.   | Materiales y productos de plástico                            | 16.528,14         | 190,84            | 16.337,29         | 8.560,67      |
| 5.1.3.03.99.   | Otros materiales y productos de uso en la construcción        | 5.076,69          | 2.982,22          | 2.094,47          | 70,23         |
| 5.1.3.04.01.   | Herramientas e instrumentos                                   | 4.945,92          | 5.465,39          | -519,47           | -9,50         |
| 5.1.3.04.02.   | Repuestos y accesorios  | 6.400,14          | 27.803,31         | -21.403,17        | -76,98        |
| 5.1.3.99.01.   | Útiles y materiales de oficina y cómputo                      | 21.220,81         | 48.973,42         | -27.752,61        | -56,67        |
| 5.1.3.99.02.   | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 3.503,46          | 1.763,76          | 1.739,70          | 98,64         |
| 5.1.3.99.03.   | Productos de papel, cartón e impresos                         | 58.045,35         | 29.734,10         | 28.311,25         | 95,21         |
| 5.1.3.99.04.   | Textiles y vestuario  | 27.077,51         | 6.117,28          | 20.960,23         | 342,64        |
| 5.1.3.99.05.   | Útiles y materiales de limpieza                               | 33.057,20         | 69.157,19         | -36.099,99        | -52,20        |
| 5.1.3.99.06.   | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                  | 3.785,53          | 6.339,44          | -2.553,92         | -40,29        |
| 5.1.3.99.07.   | Útiles y materiales de cocina y comedor                       | 106,50            | 129,62            | -23,13            | -17,84        |
| 5.1.3.99.99.   | Otros útiles, materiales y suministros diversos               | 20.373,00         | 77.007,01         | -56.634,01        | -73,54        |
| <b>TOTALES</b> |   | <b>751.597,94</b> | <b>355.168,92</b> | <b>396.429,02</b> | <b>111,62</b> |

#### NOTA N° 62

#### CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS

| Cuenta | Descripción                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62   | 620.561,55     | 1.437.801,44     | -56,84     |

#### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 1,39% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (817.239,89) que corresponde a un(a) Disminución del 56,84% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la depreciación de forma mensual, así como el registro de la amortización en el caso de los activos intangibles. En el periodo 2022 se inicia el reconocimiento 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.

La Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) señala que el importe de esta cuenta debe ser igual al indicado en el “Estado de Situación y Evolución de Bienes” (ESEB) en la columna correspondiente a “Depreciaciones/Amortizaciones del ejercicio”, sobre este punto acusamos discrepancia por las razones que se exponen.

En primer lugar, es importante señalar que el Estado de Rendimientos Financieros se prepara sobre la base de los ingresos y gastos del periodo, consecuentemente, considera el gasto por depreciación y amortización de activos de PPE del periodo; por su parte el ESEB, es un estado que muestra el comportamiento de los activos de PPE durante el periodo, desde la perspectiva de los valores de origen y la depreciación/amortización acumulada, por lo tanto, el espectro es más amplio. Esto significa que una igualdad de importes entre ambos estados solo podría darse, si en el periodo no se hubieran registrado bajas de activos, debido a que, en el momento de la baja, el importe por depreciación/amortización disminuye, ya que se da de baja junto con el activo, no obstante, esto no tiene afectación en el gasto que ya quedó registrado y así prevalece hasta el cierre del periodo.

En segundo lugar, se establece que el criterio debería ser más amplio, estableciendo que de existir bajas en el periodo, la mejor referencia para comparar los importes del gasto por depreciación/amortización contra la depreciación/amortización acumulada sería la columna de “incrementos del periodo” en el ESEB, ya que esta línea representa la depreciación/amortización del periodo, antes de aplicarse cualquier baja de activos, esto significa que en esa columna se muestran los movimientos de los asientos de gasto por depreciación contra su cuenta espejo de depreciación/amortización acumulada del periodo.

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

| <b>Gastos por depreciación de activos de PPE</b> |  |                   |                     |                      |                    |
|--|--|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Cuenta</b>                                    | <b>Descripción</b>                                       | <b>2024</b>       | <b>2023</b>         | <b>Variacion ABS</b> | <b>Variación %</b> |
| 5.1.4.01.01.02.                                  | Depreciaciones de edificios                              | 331.450,54        | 303.829,66          | 27.620,88            | 9,09               |
| 5.1.4.01.01.03.                                  | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc    | 9.455,93          | 15.943,80           | -6.487,87            | -40,69             |
| 5.1.4.01.01.04.                                  | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele  | 40.357,07         | 42.391,43           | -2.034,36            | -4,80              |
| 5.1.4.01.01.05.                                  | Depreciaciones de equipos de comunicación                | 26.014,01         | 72.089,71           | -46.075,70           | -63,91             |
| 5.1.4.01.01.06.                                  | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina        | 68.913,80         | 95.978,20           | -27.064,40           | -28,20             |
| 5.1.4.01.01.07.                                  | Depreciaciones de equipos para computación               | 96.062,62         | 792.538,46          | -696.475,84          | -87,88             |
| 5.1.4.01.01.08.                                  | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e i | 1.207,54          | 4.309,78            | -3.102,23            | -71,98             |
| 5.1.4.01.01.09.                                  | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de   | 1.348,67          | 5.132,76            | -3.784,08            | -73,72             |
| 5.1.4.01.01.10.                                  | Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilan   | 30.888,53         | 31.450,46           | -561,93              | -1,79              |
| 5.1.4.01.01.99.                                  | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios d   | 8.607,62          | 6.427,93            | 2.179,69             | 33,91              |
| 5.1.4.01.08.03.                                  | Amortización de software y programas                     | 6.255,21          | 67.709,25           | -61.454,04           | -90,76             |
| <b>TOTALES</b>                                   |  | <b>620.561,55</b> | <b>1.437.801,44</b> | <b>-817.239,89</b>   | <b>(56,84)</b>     |

## NOTA N° 63

### PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63   | 0,00           | 2.198,11         | -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 (2.198,11) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto de la baja y donaciones de activos según documento n°01-2023 PROV-0404 del Departamento de Proveduría, baja que se hizo en el mes de agosto de 2023.

## 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           | 61,05            | -100,00    |

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (61,05) que corresponde a un(a) disminución del 100.00% 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   | 70.954,99      | 792.571,17       | -91,05     |

| 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:

| <b>Cuenta</b>   | <b>Descripción</b>   |
|-----------------|--|
| 5.1.8.01.       | Cargos por litigios y demandas   |
| 5.1.8.01.99.    | Cargos por otros litigios y demandas                                     |
| 5.1.8.91.       | Cargos por litigios y demandas   |
| 5.1.8.91.02.    | Cargos por litigios y demandas laborales                                 |
| 5.1.8.91.02.01. | Cargos por litigios y demandas laborales                                 |
| 5.1.8.91.06.    | Cargos por provisiones litigios y demandas Contencioso (Derecho Público) |
| 5.1.8.91.06.01. | Cargos por provisiones litigios y demandas Contencioso (Derecho Público) |
| 5.1.8.03.       | Cargos por beneficios a los empleados                                    |
| 5.1.8.03.01.    | Cargos por ausencias remuneradas c/p                                     |
| 5.1.8.03.99.    | Cargos por otros beneficios a los empleados c/p                          |

### **Revelación:**

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,16% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (721.616,19) que corresponde a un(a) Disminución del 91,05% de recursos disponibles, producto de:

Un registro más consistente de las ausencias remuneradas (vacaciones) no reconocidas y que se encuentran acumuladas o pendientes de disfrutar por parte de los funcionarios. En el caso de las vacaciones acumuladas, se registra una cuenta por pagar de corto plazo a efecto de reconocer pasivo acumulado de los días adeudados a los funcionarios, así como el gasto por las vacaciones consumidas en el periodo.

Se hace un 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. Los procesos que su estado procesal indique la existencia de una sentencia en sede judicial tales como: sentencia en primera instancia, sentencia en segunda instancia, sentencia, ejecución de sentencia, esperando sentencia y en general todo proceso que sugiera que ya llego a esa etapa en sede judicial, se realiza una provisión por pagar en apego a la política contable particular n.º 02-119-01 v01 "Litigios Judiciales", basada en la incertidumbre sobre el tiempo en el que puede materializarse cada uno de estos hechos y su cuantía real. En esa línea, la política establece una estimación definida en un 25% del importe señalado como pretensión económica en el expediente del caso, el cual se revisa de forma trimestral a efecto de ajustar los importes provisionados. La referida política establece que solo se reconoce una cuenta por pagar cuando se traslada a la Institución por parte de sede judicial (sala o juzgado) o la misma PGR un litigio con la indicación de que debe ser atendido con recursos institucionales.

En periodos anteriores se registró en la subcuenta de “cargos por otros beneficios a empleados” de la cuenta por pagar por auxilio de cesantía un importe por cesantía por pagar 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 a la Asociación. 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.

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

#### Gastos por cargos por provisiones y reservas técnicas

| Cuenta            | Descripción   | 2024             | 2023              | Variación ABS      | Variación %   |
|-------------------|---|------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 5.1.8.01.02.00.0. | Cargos por litigios y demandas (Laborales)                      | 0,00             | 0,00              | 0,00               | 0,00          |
| 5.1.8.01.99.00.0. | Cargos por litigios y demandas (Contencioso)                    | 0,00             | 50,00             | -50,00             | -100,00       |
| 5.1.8.02.01.00.0. | Cargos por reestructuración                                     | 119,00           | 7.250,34          | -7.131,34          | -98,36        |
| 5.1.8.03.01.00.0. | Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)   | 39.894,51        | 654.413,49        | -614.518,99        | -93,90        |
| 5.1.8.03.01.00.0. | Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)                | 30.941,48        | 130.857,34        | -99.915,86         | -76,35        |
| 5.1.8.99.01.00.0. | Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales) | 0,00             | 0,00              | 0,00               | 0,00          |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>70.954,99</b> | <b>792.571,17</b> | <b>-721.616,19</b> | <b>-91,05</b> |

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 67

#### INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 68

### OTROS GASTOS FINANCIEROS

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

#### Revelación:

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

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

## 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

## NOTA N° 69

### COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 70

### RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 71

### RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES

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

#### Revelación:

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

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

## 5.4 TRANSFERENCIAS



## NOTA N° 72

### TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72   | 5.480.966,12   | 9.899.521,36     | -44,63     |

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

▪ Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno comprende:

- pagos a fundaciones: corresponden a suscripciones de "Cartas de entendimiento" o a "Convenios Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y fundaciones como las pertenecientes a universidades tales como Universidad Estatal a Distancia para el desarrollo de actividades de cooperación conjunta" (Acta TSE 56-2018) y Convenio Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad de Costa Rica" (Acta TSE-32-2019).
- Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro: pago de dineros a entes privados al amparo del marco jurídico que lo sustenta como la deuda política que se paga a los partidos políticos, la cual se incluye en el presupuesto del TSE en los periodos electorarios aplicables y en el momento en que se debe liquidar se transfiere a los Partidos Políticos de conformidad con lo estipulado en el Código Electoral (artículos 89, 90, 91 y 96). En los últimos periodos en atención a la Ley 9407 "Limite 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 del 4 de febrero de 2018). Resolución N° 0959-E10-2017 del Tribunal Supremo de Elecciones.

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

b) Transferencias corrientes al sector público interno

- En transferencias corrientes al Gobierno Central se contabilizan los fondos que se general por venta de servicios u otras formas de captación de dinero que deben ser trasladadas a Caja única del estado. Ordinariamente los recursos que genera el TSE por la venta de servicios no esenciales se registran 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 con el 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.

**Deuda política: determinación del importe de la deuda, registro y traslado de los dineros a los partidos políticos**

El Tribunal Supremo de Elecciones posee competencia e injerencia en el apartado de la contribución del estado a los partidos políticos (Deuda política), por tanto; debe registrar el importe de las transferencias que el Ministerio de Hacienda presupuesta en el ejercicio correspondiente a los procesos electorarios. Estos dineros se mantienen 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.

Dadas las características que reviste este proceso se revelan los detalles sobre el cálculo de la deuda y 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 cada uno de los partidos políticos que tengan derecho a ese pago, se acredita el gasto en la información financiera hasta el momento en que el Tribunal emita la resolución de la liquidación de la deuda política, información que suministra el Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos.

### Deuda Política Elecciones Presidenciales 2022

La magistratura del TSE emitió la Resolución n° 0669-E10-2021 el 05 de febrero de 2021 por medio de la cual publica el monto aplicable a la deuda política para los procesos de elecciones presidenciales y legislativas a celebrarse el 6 febrero de 2022, el cual asciende a 19.790.922.36, pudiendo otorgarse en anticipos a los partidos, previo cumplimiento de la normativa atinente, un monto de 2.968.638.35 (correspondiente a un 15%).

Al 29 de febrero de 2024 y de acuerdo con la información suministrada por el Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos la situación actual se muestra en el cuadro siguiente:

Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos  
Control sobre el proceso de revisión de liquidaciones de gastos  
Campaña Electoral Presidencial 2022

| Partido Político             | Monto Máximo de CE al que tiene derecho | Monto liquidado       | N.º Informe DFPP       | Monto aprobado TSE    | N.º Resolución |
|------------------------------|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| Frente Amplio                | ₡1,960,905.83                           | ₡624,172.31           | DFPP-LP-PFA-05-2023    | ₡604,814.99           | 5793-E10-2023  |
| Liberación Nacional          | ₡5,990,196.64                           | ₡4,902,452.73         | DFPP-LP-PLN-03-2022    | ₡4,720,865.01         | 0596-E10-2023  |
|                              |   |                       | DFPP-LP-PLN-03-2023    |                       | 5695-E10-2023  |
| Liberal Progresista          | ₡2,468,630.24                           | ₡872,656.97           | DFPP-LP-PLP-01-2023    | ₡844,892.68           | 5693-E10-2023  |
| Nueva República              | ₡2,870,154.30                           | ₡2,637,677.57         | DFPP-LP-PNR-04-2023    | ₡1,472,171.57         | 6290-E10-2023  |
| Progresos Social Democrático | ₡3,657,636.45                           | ₡2,074,764.34         | DFPP-LP-PPSD-06-2023   | ₡958,027.65           | 1540-E10-2024  |
| Unidad Social Cristiana      | ₡2,737,871.02                           | ₡2,171,391.41         | DFPP-LP-PUSC-02-2023   | ₡2,120,687.37         | 4141-E10-2023  |
| Recuperando Valores          | ₡49,933.51                              | ₡19,828.86            | DFPP-LP-PAREVA-01-2022 | ₡18,652.21            | 1777-E10-2023  |
| Unión Guanactasteca          | ₡55,594.37                              | ₡75,180.25            | DFPP-LP-PUG-02-2022    | ₡38,916.06            | 0441-E10-2023  |
| <b>Total</b>                 | <b>₡19,790,922.36</b>                   | <b>₡13,378,124.43</b> |                        | <b>₡10,779,027.54</b> |                |

Fuente: Departamento de Partidos Políticos

En diciembre de 2023 se comunica a la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda el traslado por un total de 6.177.929,72 correspondientes a recursos que se deben destinar al pago de la deuda política.

### Deuda Política Elecciones Municipales 2024

El Tribunal Supremo de Elecciones (TSE) determinó las agrupaciones partidarias que podrán optar por la contribución estatal, así como el monto máximo al que tienen derecho, de acuerdo con los resultados de los comicios municipales, celebrados el pasado 4 de febrero. Según resolución n.º 4385-E10-2024, de las nueve horas treinta minutos del día 11 de junio de 2024, la cantidad de dinero para sufragar los gastos de los partidos políticos que participaron en las elecciones municipales celebradas en febrero del 2024, asciende a **10.795.048.560** (diez mil setecientos noventa y cinco millones cuarenta y ocho mil quinientos sesenta colones exactos).

En el proceso participaron 75 agrupaciones participantes, fueron 62 –14 nacionales, 5 provinciales, 39 cantonales y 4 coaliciones– las que obtuvieron el derecho a la contribución estatal, en proporción con la votación recibida (ver recuadro), al haber alcanzado –según el artículo 99 del Código Electoral– al menos un cuatro por ciento (4%) de los sufragios válidamente emitidos, en el cantón respectivo, para la elección de alcaldía o de regidurías, o que eligieron mínimo, un regidor o una regidora.

#### Distribución del aporte estatal

De conformidad con lo establecido en el artículo 90 del Código Electoral, al dividir el monto de la contribución antes indicado, entre el total de sufragios válidos obtenidos por todos los partidos políticos con derecho a dicha contribución, da como resultado un valor por cada voto de **₡3.399,19**, que, multiplicado por la votación total obtenida por cada uno de esos partidos, determinará el monto máximo que tendrá derecho a recibir cada una de las 62 agrupaciones con derecho a esta.

#### Comprobación de los gastos

Para acceder a la contribución estatal, estos partidos tienen tiempo hasta el próximo 6 de junio para presentar –ante el TSE– sus liquidaciones de gastos.

El organismo electoral revisará la documentación, con el propósito de comprobar los gastos y dictará una resolución final para determinar si procede o no el reembolso.

Las erogaciones susceptibles de reintegro serán las que fueron realizadas entre el 4 de octubre del 2023 y el 20 de marzo del 2024. Por esto, los partidos políticos deberán presentar comprobantes, facturas, contratos y toda la documentación original que resulte pertinente para justificar los gastos de ese periodo.

La liquidación que presente una agrupación política deberá incluir –entre otros requisitos– una certificación de los gastos, emitida por un contador público autorizado y registrado ante la Contraloría General de la República (CGR).

Una vez que los partidos entreguen la documentación, el TSE analizará su contenido y veracidad. Luego se emitirá la resolución que indica el monto final de la contribución estatal a que tendrá derecho el partido político.

Las siguientes son las agrupaciones partidarias y los montos máximos a los que podrán optar cada una de ellas:

**Tribunal Supremo de Elecciones**  
**Contribución Estatal para Agrupaciones Partidarias**  
**Elecciones Municipales Febrero 2024**  
**Moneda: Colones**

|    | <b>Partido Político</b>             | <b>Votos válidos</b> | <b>Monto máximo</b>     |
|----|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|
|    | <b>Partidos a Escala Nacional</b>   | <b>2.678.068</b>     | <b>9.103.264.438,87</b> |
| 1  | Agenda Democrática Nacional         | 36.291               | 123.360.037,81          |
| 2  | Aquí Costa Rica Manda               | 65.900               | 224.006.681,88          |
| 3  | Frente Amplio                       | 65.306               | 221.987.562,47          |
| 4  | Justicia Social Costarricense       | 41.587               | 141.362.152,95          |
| 5  | Liberación Nacional                 | 814.248              | 2.767.784.411,30        |
| 6  | Liberal Progresista                 | 206.955              | 703.479.557,63          |
| 7  | Nuestro Pueblo                      | 92.623               | 314.843.260,93          |
| 8  | Nueva Generación                    | 114.384              | 388.813.054,63          |
| 9  | Nueva República                     | 151.928              | 516.432.278,67          |
| 10 | Progreso Social Democrático         | 141.490              | 480.951.523,81          |
| 11 | Pueblo Soberano                     | 3.677                | 12.498.825,03           |
| 12 | Republicano Social Cristiano        | 67.458               | 229.302.621,34          |
| 13 | Unidad Social Cristiana             | 637.231              | 2.166.069.831,55        |
| 14 | Unidos Podemos                      | 238.990              | 812.372.638,87          |
|    | <b>Partidos a Escala Provincial</b> | <b>113.532</b>       | <b>385.916.943,96</b>   |
| 15 | Actuemos Ya                         | 64.367               | 218.795.722,19          |
| 16 | Auténtico Limonense                 | 12.643               | 42.975.970,85           |
| 17 | Recuperando Valores                 | 12.717               | 43.227.510,98           |
| 18 | Somos                               | 6.538                | 22.223.910,26           |
| 19 | Unión Guanacasteca                  | 17.267               | 58.693.829,68           |
|    | <b>Partidos a Escala Cantonal</b>   | <b>351.043</b>       | <b>1.193.262.179,45</b> |
| 20 | Alianza por Sarchí                  | 10.747               | 36.531.104,86           |
| 21 | Alma Floreña                        | 6.101                | 20.738.463,83           |

|    |                                 |        |                |
|----|---------------------------------|--------|----------------|
| 22 | Auténtico Labrador de Coronado  | 9.154  | 31.116.193,72  |
| 23 | Auténtico Santacruceño          | 15.830 | 53.809.192,32  |
| 24 | Auténtico Sarapiqueño           | 3.902  | 13.263.642,98  |
| 25 | Avance Isidreño                 | 6.740  | 22.910.546,83  |
| 26 | Bienestar Rafaeleño             | 10.680 | 36.303.359,07  |
| 27 | Curridabat Siglo XXI            | 9.585  | 32.581.245,00  |
| 28 | Del Sol                         | 11.380 | 38.682.792,71  |
| 29 | Despertar Alajuelense           | 12.558 | 42.687.039,62  |
| 30 | Ecológico Comunal Costarricense | 4.990  | 16.961.962,71  |
| 31 | En Común                        | 4.621  | 15.707.661,26  |
| 32 | Gente Pro-Curri                 | 4.258  | 14.473.754,95  |
| 33 | Juntos San José                 | 36.668 | 124.641.532,79 |
| 34 | La Gran Nicoya                  | 24.454 | 83.123.814,85  |
| 35 | Liberia Unida                   | 2.835  | 9.636.706,27   |
| 36 | Más San José                    | 9.731  | 33.077.526,88  |
| 37 | Movimiento Avance Santo Domingo | 7.428  | 25.249.190,18  |
| 38 | Nandayure Progresista           | 2.335  | 7.937.110,81   |
| 39 | Nueva Liberia                   | 4.606  | 15.656.673,39  |
| 40 | Nueva Mayoría Griega            | 8.729  | 29.671.537,57  |
| 41 | Organización Social Activa      | 7.296  | 24.800.496,98  |
| 42 | Palmares Primero                | 12.211 | 41.507.520,37  |
| 43 | Progreser                       | 16.290 | 55.372.820,15  |
| 44 | Pueblo Garabito                 | 5.617  | 19.093.255,42  |
| 45 | Puriscal en Marcha              | 7.514  | 25.541.520,60  |
| 46 | Renovemos Alajuela              | 22.285 | 75.750.969,74  |

|    |                               |                  |                          |
|----|-------------------------------|------------------|--------------------------|
| 47 | Sentir Heredia                | 4.880            | 16.588.051,71            |
| 48 | Somos Moravia                 | 16.081           | 54.662.389,25            |
| 49 | Terra Escazú                  | 6.722            | 22.849.361,39            |
| 50 | Turrialba Primero             | 6.196            | 21.061.386,96            |
| 51 | Único Abangareño              | 1.033            | 3.511.364,22             |
| 52 | Unidos para el Desarrollo     | 5.468            | 18.586.775,97            |
| 53 | Unidos por Escazú             | 9.700            | 32.972.151,96            |
| 54 | Unión Domingueña              | 3.118            | 10.598.677,30            |
| 55 | Unión Griega                  | 4.583            | 15.578.492,00            |
| 56 | Unión Guarqueño               | 7.249            | 24.640.735,01            |
| 57 | Unión Oromontana              | 3.127            | 10.629.270,02            |
| 58 | Yunta Progresista Escazucaña  | 4.341            | 14.755.887,80            |
|    | <b>Coaliciones</b>            | <b>33.127</b>    | <b>112.604.997,74</b>    |
| 59 | Coalición Cambio Ciudadano    | 12.486           | 42.442.297,87            |
| 60 | Coalición Gente Montes de Oca | 6.566            | 22.319.087,61            |
| 61 | Coalición Somos Montes de Oca | 4.846            | 16.472.479,22            |
| 62 | Coalición Unión Belemita      | 9.229            | 31.371.133,04            |
|    | <b>Total</b>                  | <b>3.175.770</b> | <b>10.795.048.560,00</b> |

Fuente: Correo enviado por el Departamento de Prensa del TSE el 13 de junio de 2024

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

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
| 14120                | CCSS           |       |
|                      |                |       |
| Total                |                |       |

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 12,29% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.418.555,23) que corresponde a un(a) Disminución de 44,63% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del reconocimiento del 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 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.

Además, 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



debido a 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:

| <b>Gastos por Transferencias corrientes</b>           |  |                     |                     |                      |                    |
|---|--|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Cuenta</b>   | <b>Descripción</b>   | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         | <b>Variacion ABS</b> | <b>Variación %</b> |
| 5.4.1.01.   | Transferencias corrientes al sector privado interno          |                     |                     |                      |                    |
| 5.4.1.01.01.01.9.                                     | Otras prestaciones (subsidijs incapacidad)                   | 215.041,72          | 187.604,86          | 27.436,86            | 14,62              |
| 5.4.1.01.02.01.2.                                     | Transferencias corrientes a fundaciones                      | 27.766,02           | 23.766,02           | 4.000,00             | 16,83              |
| 5.4.1.01.02.01.9.                                     | Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lu | 4.318.000,00        | 8.681.126,00        | -4.363.126,00        | -50,26             |
| 5.4.1.01.02.02.                                       | Transferencias corrientes a empresas privadas                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00               |
| <b>Total Transferencias corrientes Sector Privado</b> |  | <b>4.560.807,74</b> | <b>8.892.496,88</b> | <b>-4.331.689,14</b> | <b>-48,71</b>      |
| 5.4.1.02.   | Transferencias corrientes al sector público interno          |                     |                     |                      |                    |
| 5.4.1.02.01.06.                                       | Transferencias corrientes al Gobierno Central                | 510.740,25          | 632.844,82          | -122.104,57          |                    |
| 5.4.1.02.03.06.                                       | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas   | 394.107,68          | 365.861,06          | 28.246,62            | 7,72               |
| <b>Total Transferencias corrientes Sector público</b> |  | <b>904.847,93</b>   | <b>998.705,88</b>   | <b>-93.857,95</b>    | <b>-9,40</b>       |
| 5.4.1.03.   | Transferencias corrientes al sector externo                  |                     |                     |                      |                    |
| 5.4.1.03.01.06.                                       | Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros            | 15.310,45           | 8.318,60            | 6.991,85             | 84,05              |
| <b>Total Transferencias corrientes Sector Externo</b> |  | <b>15.310,45</b>    | <b>8.318,60</b>     | <b>6.991,85</b>      | <b>84,05</b>       |
| <b>Totales transferencias corrientes del periodo</b>  |  | <b>5.480.966,12</b> | <b>9.899.521,36</b> | <b>-4.418.555,23</b> | <b>(44,63)</b>     |

## NOTA N° 73

### TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>        | <b>Nota</b> | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>Diferencia</b> |
|---------------|---------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
|               |                           |             |                       |                         | <b>%</b>          |
| 5.4.2.        | Transferencias de capital | 73          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              |

Detalle:

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                   |
|---------------|--|
| 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   | 4.499,32       | 9.060,60         | -50,34     |

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.561,28) que corresponde a un(a) Disminución del 50,34% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones corresponden a diferencias de cambio de 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   | 19.287,82      | 8.229,92         | 134,36     |

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,04% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.057,89 que corresponde a un(a) aumento del 134,36% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones en esta cuenta de un periodo a otro es producto de un aumento en los ingresos por concepto de venta de timbre fiscal y archivo. Tal como se indicó en el apartado de ingresos por venta de servicios, los certificados digitales generan un costo de ¢5 colones por timbre de Archivo y ¢12,5 de timbre Fiscal por cada documento emitido.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### NOTA N°77

#### COBROS

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| Cobros      | 77   | 617.088,15     | 810.210,84       | -23,84     |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (193.122,70) que corresponde a un(a) Disminución del 23,94% de recursos disponibles, producto de:

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

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

#### Estado de Flujos de efectivo - Cobros

| Cuenta            | Descripción                                     | 2024              | 2023              | Variación ABS      | Variación %    |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 1.1.1.01.02.      | Depósitos bancarios                             |                   |                   |                    |                |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 581.757,15        | 662.264,80        | -80.507,65         | -12,16         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 31.862,36         | 14.856,81         | 17.005,55          | 114,46         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 2.371,16          | 831,78            | 1.539,38           | 185,07         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 1.097,48          | 7.257,45          | -6.159,97          | -84,88         |
| 1.1.1.01.03.      | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                   |                    |                |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 0,00              | 125.000,00        | -125.000,00        | -100,00        |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>617.088,15</b> | <b>810.210,84</b> | <b>-193.122,70</b> | <b>(23,84)</b> |

#### NOTA N°78

#### PAGOS

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

| Descripción |    |            |            | %    |
|-------------|----|------------|------------|------|
| Pagos       | 78 | 791.967,81 | 734.205,23 | 7,87 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 57.762,58 que corresponde a un aumento del 7,87% de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  |
|---|
| <p><b>Pagos (rubro - otros pagos)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ Erogaciones para gastos menores con cargo al fondo fijo de caja chica, según lo establecido en normativa relativa al funcionamiento de cajas chicas</li> <li>▪ Traslados de sobrantes de viáticos y de arqueos, pago del uso de las cajas de seguridad del banco, traslado de seguros de cauciones al INS al inicio de cada periodo, principalmente.</li> </ul> |

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                                     | 2024              | 2023              | Variacion ABS    | Variación % |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.      | Depósitos bancarios                             |                   |                   |                  |             |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 628.101,34        | 682.292,68        | -54.191,34       | -7,94       |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 32.636,33         | 24.239,35         | 8.396,99         | 34,64       |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 0,00              | 25.063,93         | -25.063,93       | -100,00     |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 6.230,14          | 2.609,28          | 3.620,86         | 138,77      |
| 1.1.1.01.03.      | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                   |                  |             |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 125.000,00        | 0,00              | 125.000,00       | 0,00        |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>791.967,81</b> | <b>734.205,23</b> | <b>57.762,58</b> | <b>7,87</b> |

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

#### NOTA N°79

#### COBROS

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

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

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

#### NOTA N°80

#### PAGOS

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

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

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

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°81

#### COBROS

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

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

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

### NOTA N°82

#### PAGOS

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

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

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

### NOTA N°83

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

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



|  |    |            |            |        |
|--|----|------------|------------|--------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83 | 303.729,42 | 508.207,72 | -40,24 |
|--|----|------------|------------|--------|

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (204.478,31) que corresponde a un(a) Disminución del 40,24% de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

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

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

La segregación total se muestra a continuación:

### Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo

| Cuenta            | Descripción                                     | 2024              | 2023              | Variación ABS      | Variación %    |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 1.1.1.01.02.      | Depósitos bancarios                             |                   |                   |                    |                |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 001-0320605 Venta de Servicios              | 102.083,72        | 93.546,59         | 8.537,12           | 9,13           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 71.196,15         | 100.051,99        | -28.855,84         | -28,84         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 4.264,24          | 1.893,07          | 2.371,16           | 125,25         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 111.185,31        | 172.716,06        | -61.530,75         | -35,63         |
| 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         |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>303.729,42</b> | <b>508.207,72</b> | <b>-204.478,31</b> | <b>(40,24)</b> |

### Valoración de la certidumbre, negocio en marcha

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

## 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   | 20.548.265,53  | 22.701.428,58    | -9,48      |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.153.163,04) que corresponde a un(a) Disminución del 9,48% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones en los movimientos que se describen:

- Revaluación de propiedad, planta y equipo, con una variación absoluta de (330.127,04) que representa una disminución de 1,87%
- Resultado del periodo 2023 aplicado a “Resultados de ejercicios anteriores” por (399.875,96) representando una disminución de 4,67%.
- “Ajuste de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente” cuenta 3.1.5.01.02.06.1 contra la cual se imputaron los registros de ajustes por reclasificaciones o depuraciones de activos para una variación de (883.092,25), que representa un aumento del 8.98%
- “Ajuste resultados acumulados por corrección de política contable” ajuste realizado para el reconocimiento de aquellos activos intangibles desarrollados en por la institución y que se encuentran debidamente finalizados, esto a raíz de la política establecido para el tratamiento de los activos intangibles. Cuenta 3.1.5.01.02.06.2. por 43.476.05 con un aumento de 0,00%

- “Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03., cuenta espejo de la 3.1.3.01. por el traslado a resultados, por el mismo importe, pero positivo 330.127,04 que representa un incremento de un 0,00%.
- Esas variaciones arrojan un resultado negativo de 909.365,12, al cual se aplica la variación en el resultado del periodo por (913.670,78), dando un resultado genera como variación absoluta en el patrimonio de (2.153.163,04).

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

### Patrimonio - variaciones entre periodos

| Cuenta            | Descripción   | 2024                 | 2023                 | Variacion ABS        | Variación %   |
|-------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 3.1.1.            | Capital   |                      |                      |                      |               |
| 3.1.1.01.01.      | Capital inicial a valores históricos                            | 1.396.900,08         | 1.396.900,08         | 0,00                 | 0,00          |
| 3.1.1.02.01.      | Incorporaciones al capital a valores históricos                 | 2.822.418,39         | 2.822.418,39         | 0,00                 | 0,00          |
|                   | <b>Total Capital inicial</b>                                    | <b>4.219.318,47</b>  | <b>4.219.318,47</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   |
| 3.1.2.            | Transferencias de capital                                       |                      |                      |                      |               |
| 3.1.2.01.01.      | Donaciones de capital a valores históricos                      | 69.252,64            | 69.252,64            | 0,00                 | 0,00          |
|                   | <b>Total Donaciones de Capital</b>                              | <b>69.252,64</b>     | <b>69.252,64</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   |
| 3.1.3.            | Reservas  |                      |                      |                      |               |
| 3.1.3.01.01.01.   | Revaluación de propiedades, planta y equipos                    | 17.274.719,93        | 17.604.846,97        | -330.127,04          | -1,88         |
|                   | <b>Total Reservas</b>   | <b>17.274.719,93</b> | <b>17.604.846,97</b> | <b>-330.127,04</b>   | <b>-1,88</b>  |
| 3.1.5.            | Resultados acumulados   |                      |                      |                      |               |
| 3.1.5.01.01.      | Resultados de ejercicios anteriores                             | 8.156.509,33         | 8.556.385,29         | -399.875,96          | -4,67         |
| 3.1.5.01.02.03.1. | Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores rea | -657.446,44          | -657.446,44          | 0,00                 | 0,00          |
| 3.1.5.01.02.06.1. | Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realiza  | -10.713.403,75       | -9.830.311,50        | -883.092,25          | 8,98          |
| 3.1.5.01.02.06.2. | Ajuste resultados acumulados por corrección política contable   | 43.476,05            | 0,00                 | 43.476,05            | 0,00          |
|                   |   |                      |                      |                      |               |
| 3.1.5.01.03.      | Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados    | 2.005.840,73         | 1.675.713,69         | 330.127,04           | 19,70         |
| 3.1.5.01.04.      | Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio             | -8.459,64            | -8.459,64            | 0,00                 | 0,00          |
| 3.1.5.01.99.      | Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios   | 1.349.684,33         | 1.349.684,33         | 0,00                 | 0,00          |
|                   | <b>Total Resultados Acumulados</b>                              | <b>176.200,61</b>    | <b>1.085.565,73</b>  | <b>-909.365,12</b>   | <b>-83,77</b> |
|                   | <b>Resultado del Periodo</b>                                    | <b>-1.191.226,12</b> | <b>-277.555,24</b>   | <b>-913.670,88</b>   | <b>329,19</b> |
| <b>Totales</b>    | <b>Patrimonio</b>   | <b>20.548.265,54</b> | <b>22.701.428,58</b> | <b>-2.153.163,04</b> | <b>-9,48</b>  |

## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

## NOTA N°85

### DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)

| NOTA 84<br>RUBRO                 | SALDOS         |                  |        |
|----------------------------------|----------------|------------------|--------|
|                                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  | -13.667.303,81 | -17.315.636,42   | -21,07 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD |                |                  |        |

El Superávit/Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una variación de -3.648.332,61, la cual representa una Disminución de un 21,07% de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

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

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

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

El periodo presupuestario al que se alude en la presente emisión de estados financieros corresponde al ejercicio económico 2024, el cual comprende del 01 enero al 31 de diciembre 2024. El presupuesto aprobado para el periodo es de 56,127,890,000,00. 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, se reflejan contablemente un registro mensual del pasivo por pagar que se liquida el saldo del mes anterior, quedando el pasivo del mes actual. En el caso de la cesantía, cuotas sociales patronales, entre otros casos, en presupuesto son a base de efectivo por lo que no se va a reflejar hasta el momento que sucedan los respectivos pagos.

| Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable<br>(periodo 2024) |             |   | Saldos al 30/11/2024 |               |               |
|---|-------------|---|----------------------|---------------|---------------|
| Cuenta Contable   | Sub partida | Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria               | Presupuesto          | Contabilidad  | Diferencia    |
| 5110101000  | E00101      | Sueldos para cargos fijos                                     | 11.066.180,08        | 11.066.180,08 | -0,00         |
| 5110103000  | E00103      | Servicios especiales  | 439.203,20           | 439.203,20    | 0,00          |
| 5110105000  | E00105      | Suplencias  | 51.310,45            | 51.310,45     | 0,00          |
| 5110201000  | E00201      | Tiempo extraordinario   | 695.880,25           | 790.271,24    | -94.390,99    |
| 5110202000  | E00202      | Recargo de funciones  | 57.702,42            | 57.702,42     | -0,00         |
| 5110205000  | E00205      | Dietas  | 4.996,93             | 4.996,93      | -0,00         |
| 5110301000  | E00301      | Retribución por años servidos                                 | 3.052.305,83         | 3.052.305,83  | 0,00          |
| 5110302020  | E00302      | Restricción al ejercicio liberal de la profesión              | 2.256.543,02         | 2.256.543,02  | -0,00         |
| 5110303000  | E00303      | Decimotercer mes  | 3.305,04             | 1.616.400,10  | -1.613.095,06 |
| 5110106000  | E00304      | Salario escolar   | 1.647.858,38         | 3.260.309,21  | -1.612.450,83 |
| 5110399990  | E00399      | Otros incentivos salariales                                   | 1.743.217,99         | 1.743.217,99  | 0,00          |
| 5110401000  | E00401      | CCSS Contribución Patronal Seguro Salud                       | 1.961.919,24         | 1.788.959,77  | 172.959,47    |
| 5110405000  | E00405      | Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351               | 106.046,45           | 48.348,96     | 57.697,49     |
| 5110501000  | E00501      | CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones                   | 1.129.929,93         | 1.021.406,34  | 108.523,59    |
| 5110502000  | E00502      | CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)                  | 636.274,73           | 579.231,04    | 57.043,69     |
| 5110503000  | E00503      | CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)       | 318.137,85           | 289.997,59    | 28.140,26     |
| 5110505000  | E00505      | Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal) | 462.053,45           | 456.329,95    | 5.723,50      |
| 5120101100  | E10101      | Alquiler de edificios, locales y terrenos                     | 1.092.554,91         | 1.147.866,02  | -55.311,11    |
| 5120102000  | E10102      | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario                   | 184.370,24           | 190.987,07    | -6.616,83     |
| 5120104000  | E10104      | Alquiler y derechos para telecomunicaciones                   | 7.548,82             | 8.072,58      | -523,76       |
| 5120199000  | E10199      | Otros alquileres  | 229.848,98           | 229.848,98    | -0,00         |
| 5120201100  | E10201      | Servicio de agua y alcantarillado                             | 99.246,10            | 64.666,97     | 34.579,13     |
| 5120202100  | E10202      | Servicio de energía eléctrica                                 | 352.921,32           | 267.556,83    | 85.364,49     |
| 5120203100  | E10203      | Servicio de correo  | 41.207,81            | 84.434,08     | -43.226,27    |
| 5120204100  | E10204      | Servicio de telecomunicaciones                                | 522.106,45           | 548.612,72    | -26.506,27    |
| 5120299100  | E10299      | Otros servicios básicos                                       | 992,12               | 4.983,15      | -3.991,03     |
| 5120301100  | E10301      | Información   | 25.839,14            | 25.839,14     | 0,00          |
| 5120302100  | E10302      | Publicidad y propaganda                                       | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| 5120303100  | E10303      | Impresión, encuadernación y otros                             | 2.293.901,72         | 2.293.901,72  | 0,00          |
| 5120304100  | E10304      | Transporte de bienes  | 39.517,73            | 39.517,73     | 0,00          |
| 5120306100  | E10306      | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales   | 27.771,80            | 39.612,07     | -11.840,27    |



|  |        |   |              |              |            |
|--|--------|---|--------------|--------------|------------|
| 5120307000   | E10307 | Servicios de transferencia electrónica de informa               | 2.274,31     | 2.274,31     | 0,00       |
| 5120401100   | E10401 | Servicios en ciencias de la salud                               | 8.866,95     | 8.866,95     | -0,00      |
| 5120403100   | E10403 | Servicios de ingeniería y arquitectura                          | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 5120404100   | E10404 | Servicios en ciencias económicas y sociales                     | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 5120405100   | E10405 | Servicios informáticos  | 10.022,57    | 29.230,79    | -19.208,22 |
| 5120406100   | E10406 | Servicios generales   | 826.494,91   | 911.424,09   | -84.929,18 |
| 5120499100<br>5120308000   | E10499 | Otros servicios de gestión y apoyo                              | 1.156.083,66 | 1.023.136,48 | 132.947,18 |
| 5120501000   | E10501 | Transporte dentro del país                                      | 5.049,65     | 5.049,65     | -0,00      |
| 5120502000   | E10502 | Viáticos dentro del país  | 198.760,38   | 196.389,22   | 2.371,16   |
| 5120503000   | E10503 | Transporte en el exterior                                       | 12.359,16    | 12.359,16    | -0,00      |
| 5120504000   | E10504 | Viáticos en el exterior   | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 5120601010<br>5120601020<br>5120601040<br>5120601090<br>5120601990 | E10601 | Seguros   | 55.523,11    | 133.830,98   | -78.307,87 |
| 5120701000   | E10701 | Actividades de capacitación                                     | 31.432,85    | 35.393,51    | -3.960,66  |
| 5120702000   | E10702 | Actividades protocolarias y sociales                            | 51.027,68    | 51.194,68    | -167,00    |
| 5120801011<br>5120801990<br>5120801991                             | E10801 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos                  | 77.358,64    | 99.940,94    | -22.582,30 |
| 5120802100   | E10804 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.      | 8.159,29     | 8.190,93     | -31,64     |
| 5120803100   | E10805 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte              | 28.946,51    | 28.946,51    | 0,00       |
| 5120804100   | E10806 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.              | 3.170,92     | 3.170,92     | 0,00       |
| 5120805100   | E10807 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.    | 83.078,30    | 87.683,05    | -4.604,75  |
| 5120806000   | E10808 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf. | 389.531,46   | 422.477,50   | -32.946,04 |
| 5120807100<br>5120807000<br>5120808000<br>5120809000<br>5120899100 | E10899 | Mantenimiento y reparación de otros equipos                     | 6.983,94     | 6.671,49     | 312,45     |
| 5990201990   | E10999 | Otros impuestos   | 0,00         | 4.361,26     | -4.361,26  |
| 5129901000   | E19901 | Servicios de regulación   | 105,60       | 105,60       | 0,00       |
| 5999103010   | E19902 | Multas y sanciones administrativas                              | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 5999103030   | E19902 | Intereses moratorios  | 14.726,56    | 14.726,56    | 0,00       |

|            |        |  |           |            |             |
|------------|--------|--|-----------|------------|-------------|
| 5129905000 | E19903 | Gastos de oficinas en el exterior                                      | 0,00      | 0,00       | 0,00        |
| 5990201040 | E19905 | Deducibles   | 200,00    | 200,00     | 0,00        |
| 5129999000 | E19999 | Otros servicios no especificados                                       | 15.295,00 | 149.666,87 | -134.371,87 |
| 1140101011 | E20101 | Combustibles y lubricantes   | 72.884,62 | 583,56     | 72.301,06   |
| 1140101021 | E20102 | Productos farmacéuticos y medicinales                                  | 2.701,56  | 2.218,63   | 482,93      |
| 1140101041 | E20104 | Tintas, pinturas y diluyentes  | 46.459,04 | 258.934,74 | -212.475,70 |
| 1140101991 | E20199 | Otros productos químicos y conexos                                     | 633,83    | 5.143,00   | -4.509,17   |
| 1140102031 | E20203 | Alimentos y bebidas  | 13.225,40 | 433,43     | 12.791,97   |
| 1140103010 | E20301 | Materiales y productos metálicos                                       | 2.761,92  | 90.448,54  | -87.686,62  |
| 1140103020 | E20302 | Materiales y productos minerales y asfálticos                          | 1.959,88  | 2.798,04   | -838,16     |
| 1140103030 | E20303 | Madera y sus derivados   | 3.729,46  | 12.164,99  | -8.435,53   |
| 1140103040 | E20304 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo            | 9.847,34  | 41.130,82  | -31.283,48  |
| 1140103050 | E20305 | Materiales y productos de vidrio                                       | 448,37    | 2.477,48   | -2.029,11   |
| 1140103060 | E20306 | Materiales y productos de plástico                                     | 819,12    | 16.949,14  | -16.130,02  |
| 1140103990 | E20399 | Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 1.385,13  | 13.863,90  | -12.478,77  |
| 1140104010 | E20401 | Herramientas e instrumentos  | 1.493,50  | 5.022,09   | -3.528,59   |
| 1140104020 | E20402 | Repuestos y accesorios   | 13.148,76 | 25.692,32  | -12.543,56  |
| 1140199010 | E29901 | Útiles y materiales de oficina y computo                               | 8.386,22  | 53.922,50  | -45.536,28  |
| 1140199020 | E29902 | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación            | 3.166,39  | 2.847,10   | 319,29      |
| 1140199030 | E29903 | Productos de papel, cartón e impresos                                  | 45.457,35 | 167.299,15 | -121.841,80 |
| 1140199040 | E29904 | Textiles y vestuario   | 18.923,79 | 8.604,49   | 10.319,30   |
| 1140199050 | E29905 | Útiles y materiales de limpieza  | 33.901,29 | 32.549,33  | 1.351,96    |
| 1140199060 | E29906 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                           | 2.949,70  | 2.285,36   | 664,34      |
| 1140199070 | E29907 | Útiles y materiales de cocina y comedor                                | 0,00      | 1.226,37   | -1.226,37   |
| 1140199990 | E29999 | Otros útiles, materiales y suministros diversos                        | 1.888,43  | 24.917,39  | -23.028,96  |
| 1250103011 | E50101 | Maquinaria y equipo para la producción                                 | -         | 599.090,79 | -599.090,79 |
| 1250103021 |        |  |           |            |             |
| 1250103031 |        |  |           |            |             |
| 1250103041 |        |  |           |            |             |
| 1250103051 |        |  |           |            |             |
| 1250103061 |        |  |           |            |             |
| 1250103081 |        |  |           |            |             |
| 1250103091 |        |  |           |            |             |
| 1250103101 |        |  |           |            |             |
| 1250103991 |        |  |           |            |             |
| 1250104011 | E50102 |  |           |            |             |

|            |        |   |            |              |               |
|------------|--------|---|------------|--------------|---------------|
| 1250104021 |        |   | 0,00       | 867.251,74   | -867.251,74   |
| 1250104951 |        | Depreciac equipo transporte,<br>tracción, elevación                         |            |              |               |
| 1250104991 |        |   |            |              |               |
| 1250105011 |        |   |            |              |               |
| 1250105021 |        |   |            |              |               |
| 1250105031 | E50103 | Equipo de comunicación  | 15.198,76  | 787.465,14   | -772.266,38   |
| 1250105041 |        |   |            |              |               |
| 1250105991 |        |   |            |              |               |
| 1250106011 |        |   |            |              |               |
| 1250106021 |        |   |            |              |               |
| 1250106031 | E50104 | Equipo y mobiliario de oficina  | 77.840,46  | 1.549.474,40 | -1.471.633,94 |
| 1250106051 |        |   |            |              |               |
| 1250106991 |        |   |            |              |               |
| 1250107011 |        |   |            |              |               |
| 1250107021 |        |   |            |              |               |
| 1250107031 | E50105 | Equipo y programas de computo   | 172.027,72 | 6.247.257,75 | -6.075.230,03 |
| 1250107041 |        |   |            |              |               |
| 1250107051 |        |   |            |              |               |
| 1250107991 |        |   |            |              |               |
| 1250108011 |        |   |            |              |               |
| 1250108021 | E50106 | Equipo sanitario, de laboratorio e<br>investigación                         | 4.772,00   | 52.478,26    | -47.706,26    |
| 1250108031 |        |   |            |              |               |
| 1250108991 |        |   |            |              |               |
| 1250109011 |        |   |            |              |               |
| 1250109021 | E50107 | Equipo y mobiliario educacional,<br>deportivo y recreativo                  | 0,00       | 77.300,08    | -77.300,08    |
| 1250109031 |        |   |            |              |               |
| 1250109991 |        |   |            |              |               |
| 1250110011 |        |   |            |              |               |
| 1250110021 |        |   |            |              |               |
| 1250110031 |        |   |            |              |               |
| 1250110991 | E50199 | Maquinaria, equipo y mobiliario<br>diverso                                  | 22.292,77  | 609.797,41   | -587.504,64   |
| 1250199021 |        |   |            |              |               |
| 1250199031 |        |   |            |              |               |
| 1250199041 |        |   |            |              |               |
| 1250199991 |        |   |            |              |               |
| 1259901021 | E50201 | Construcciones en proceso<br>edificios de oficinas y atención<br>al público | 21.730,77  | 21.730,77    | -0,00         |
| 1259904022 |        |   |            |              |               |
| 1259904032 | E50207 | Instalaciones   | 0,00       | 0,00         | 0,00          |
| 1250803010 |        |   |            |              |               |
| 1250899010 | E59903 | Bienes intangibles  | 734.215,47 | 250.433,35   | 483.782,12    |
| 5410203060 | E60103 | CCSS Contribución Estatal<br>Seguro Pensiones (Contribución<br>Estatal)     | 414.873,70 | 394.107,68   | 20.766,02     |
| 5110601000 | E60201 | Becas a funcionarios  | 516,88     | 516,88       | 0,00          |

|                |        |  |                      |                      |                       |
|----------------|--------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 5110608200     | E60301 | Prestaciones legales   | 198.377,94           | 198.377,94           | -0,00                 |
| 5410101019     | E60399 | Otras prestaciones   | 215.041,72           | 215.041,72           | -0,00                 |
| 5410102012     | E60402 | Fundación Omar Dengo -<br>Convenio Marco -   | 7.000,00             | 27.766,02            | -20.766,02            |
| 5410102019     | E60404 | Transferencias corrientes a<br>otras Entidades privadas sin<br>finés de lucro                | 4.318.000,00         | 4.318.000,00         | 0,00                  |
| 5410102020     | E60501 | Club de Investigación<br>Tecnológica. (Cuota anual)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 5110608100     | E60601 | Indemnizaciones  | 1.265,94             | 1.265,94             | -0,00                 |
| 5410301060     | E60701 | Instituto Internacional de la<br>Democracia y de Asistencia<br>Electoral (IDEA). Ley no.7905 | 15.310,45            | 15.310,45            | 0,00                  |
| 5999999000     | E90202 | Otros resultados negativos   | 0,00                 | <b>0,00</b>          | 0,00                  |
| <b>TOTALES</b> |        |  | <b>40.040.779,51</b> | <b>53.708.083,32</b> | <b>-13.667.303,81</b> |

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

| Cuenta                   | Presupuesto  | Devengo             | Diferencia    | Justificación  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|--------------------------|--------------|---------------------|---------------|--|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|--------------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| 5110201000<br><br>E00201 | 695.880,25   | 790.271,24          | -94.390,99    | <p>La diferencia se produce por el registro sobre base devengo del pasivo por jornada extraordinaria contra el gasto correspondiente en el mes que se genera, en este caso a noviembre 2024 y por procedimiento se paga dos meses después. En presupuesto se muestra el pago efectivo de montos por jornada extraordinaria durante el 2024.</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>94.390,99</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00201</td> <td>695.880,25</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>790.271,24</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 94.390,99    | 2024 | PRESUPUESTO | E-00201 | 695.880,25 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>790.271,24</b>   |  |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto               | Periodo       |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 94.390,99           | 2024          |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00201      | 695.880,25          | 2024          |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|                          | <b>Total</b> | <b>790.271,24</b>   |               |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| 5110303000<br><br>E00303 | 3.305,04     | 1.616.400,10        | -1.613.095,06 | <p>La diferencia se produce entre el registro del devengo y el importe real pagado. El pasivo por pagar por decimotercer mes corresponde al mes de noviembre 2024. 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>1.613.095,06</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00303</td> <td>3.305,04</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.616.400,10</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                     | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.613.095,06 | 2024 | PRESUPUESTO | E-00303 | 3.305,04   | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>1.616.400,10</b> |  |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto               | Periodo       |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 1.613.095,06        | 2024          |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO              | E-00303      | 3.305,04            | 2024          |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|                          | <b>Total</b> | <b>1.616.400,10</b> |               |  |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |

| 5110106000        | 1.647.858,38       | 3.260.309,21        | -1.612.450,83  | La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar del mes de noviembre mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado por salario escolar del periodo actual como pagos del periodo 2023 que se hicieron en el mes de enero 2024,  |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------------|------|-------------|---------|--------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| E00304            |                    |                     |                | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1.612.450,83</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00304</td> <td>1.647.858,38</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>3.260.309,21</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 1.612.450,83 | 2024 | PRESUPUESTO | E-00304 | 1.647.858,38 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>3.260.309,21</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 1.612.450,83        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO       | E-00304            | 1.647.858,38        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>3.260.309,21</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| 5110401000        | 1.961.919,24       | 1.788.959,77        | 172.959,47     | La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de noviembre 2024 y a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| E00401            |                    |                     |                | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-172.959,47</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00401</td> <td>1.961.919,24</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.788.959,77</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | -172.959,47  | 2024 | PRESUPUESTO | E-00401 | 1.961.919,24 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>1.788.959,77</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -172.959,47         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO       | E-00401            | 1.961.919,24        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>1.788.959,77</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| 5110405000        | 106.046,45         | 48.348,96           | 57.697,49      | La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de diciembre 2023 y a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular mes de noviembre 2024, 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.                                |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |
| E00405            |                    |                     |                |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |              |      |  |              |                     |  |

|                   |                    |                     |                |   | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-57.697,49</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00405</td> <td>106.046,45</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>48.348,96</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>   | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE     | -57.697,49 | 2024        | PRESUPUESTO | E-00405      | 106.046,45 | 2024 |              | <b>Total</b>        | <b>48.348,96</b> |  |
|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|---|--|--------------------|--------------------|----------------|----------------|---------|-------------|------------|-------------|-------------|--------------|------------|------|--------------|---------------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -57.697,49          | 2024           |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| PRESUPUESTO       | E-00405            | 106.046,45          | 2024           |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>48.348,96</b>    |                |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| 5110501000        | 1.129.929,93       | 1.021.406,34        | 108.523,59     | <p>La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de diciembre de 2023 y a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones del mes de noviembre de 2024, 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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-108.523,59</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00501</td> <td>1.129.929,93</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.021.406,34</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>       | <i>Periodo</i> | DEVENGO        | BALANCE | -108.523,59 | 2024       | PRESUPUESTO | E-00501     | 1.129.929,93 | 2024       |      | <b>Total</b> | <b>1.021.406,34</b> |                  |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -108.523,59         | 2024           |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| PRESUPUESTO       | E-00501            | 1.129.929,93        | 2024           |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>1.021.406,34</b> |                |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| 5110502000        | 636.274,73         | 579.231,04          | 57.043,69      | <p>La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de diciembre de 2023 y la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP a noviembre del 2024, 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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-57.043,69</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00502</td> <td>636.274,73</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>579.231,04</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>       | <i>Periodo</i> | DEVENGO        | BALANCE | -57.043,69  | 2024       | PRESUPUESTO | E-00502     | 636.274,73   | 2024       |      | <b>Total</b> | <b>579.231,04</b>   |                  |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -57.043,69          | 2024           |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
| PRESUPUESTO       | E-00502            | 636.274,73          | 2024           |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>579.231,04</b>   |                |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |
|                   |                    |                     |                |   |  |                    |                    |                |                |         |             |            |             |             |              |            |      |              |                     |                  |  |

| 5110503000<br><br>E00503 | 318.137,85         | 289.997,59        | 28.140,26      | <p>La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de diciembre de 2023 y a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL 2024, 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="1299 527 1887 706"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-28.140,26</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00503</td> <td>318.137,85</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>289.997,59</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | -28.140,26 | 2024 | PRESUPUESTO | E-00503 | 318.137,85 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>289.997,59</b> |  |
|--------------------------|--------------------|-------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|--|
| <i>Movimiento</i>        | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO                  | BALANCE            | -28.140,26        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO              | E-00503            | 318.137,85        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|                          | <b>Total</b>       | <b>289.997,59</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| 5110505000<br><br>E00505 | 462.053,45         | 456.329,95        | 5.723,50       | <p>La diferencia corresponde a registro en presupuesto del pago del mes de diciembre de 2023 y a la imputación del registro del devengo del gasto por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidarista del mes de noviembre 2024, 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="1299 998 1887 1177"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-5.723,50</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-00505</td> <td>462.053,45</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>456.329,95</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | -5.723,50  | 2024 | PRESUPUESTO | E-00505 | 462.053,45 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>456.329,95</b> |  |
| <i>Movimiento</i>        | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO                  | BALANCE            | -5.723,50         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO              | E-00505            | 462.053,45        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
|                          | <b>Total</b>       | <b>456.329,95</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |
| 5120101100               | 1.092.554,91       | 1.147.866,02      | -55.311,11     | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo noviembre de 2024. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p>   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |  |



| E10101            |                    |                     |                | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>54.092,95</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10101</td> <td>1.093.773,07</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.147.866,02</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -1.218,16 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas,</p>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 54.092,95 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10101 | 1.093.773,07 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>1.147.866,02</b> | 2024 |
|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|--|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|--------------|------|--|--------------|---------------------|------|
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| DEVENGO           | BALANCE            | 54.092,95           | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| PRESUPUESTO       | E-10101            | 1.093.773,07        | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
|                   | <b>Total</b>       | <b>1.147.866,02</b> | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| 5120102000        | 184.370,24         | 190.987,07          | -6.616,83      | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo de noviembre 2024. 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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10102</td> <td>190.987,07</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>190.987,07</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -6.616,83 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 0,00      | 2024 | PRESUPUESTO | E-10102 | 190.987,07   | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>190.987,07</b>   | 2024 |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| DEVENGO           | BALANCE            | 0,00                | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| PRESUPUESTO       | E-10102            | 190.987,07          | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
|                   | <b>Total</b>       | <b>190.987,07</b>   | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| 5120104000        | 7.548,82           | 8.072,58            | -523,76        | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo de Agosto 2024. 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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10104</td> <td>8.072,58</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 0,00      | 2024 | PRESUPUESTO | E-10104 | 8.072,58     | 2024 |  |              |                     |      |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| DEVENGO           | BALANCE            | 0,00                | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| PRESUPUESTO       | E-10104            | 8.072,58            | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |
| E10104            |                    |                     |                |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |              |      |  |              |                     |      |

|             |              |                   |            |   | Total      | 8.072,58    | 2024  |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
|-------------|--------------|-------------------|------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|------|--|--|--|
| 5120201100  | 99.246,10    | 64.666,97         | 34.579,13  | <p>La diferencia corresponde al registro en presupuesto de pagos de base devengo del servicio de agua del periodo 2023 así como el registro del gasto del mes de noviembre 2024. 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>-34.579,13</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10201</td> <td>99.246,10</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>64.666,97</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>     | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -34.579,13 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10201 | 99.246,10  | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>64.666,97</b>  | 2024 |  |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -34.579,13        | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| PRESUPUESTO | E-10201      | 99.246,10         | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>64.666,97</b>  | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| E10201      |              |                   |            |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| 5120202100  | 352.921,32   | 267.556,83        | 85.364,49  | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo de noviembre 2024, 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>-85.364,49</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10202</td> <td>352.921,32</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>267.556,83</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -85.364,49 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10202 | 352.921,32 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>267.556,83</b> | 2024 |  |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -85.364,49        | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| PRESUPUESTO | E-10202      | 352.921,32        | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>267.556,83</b> | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| E10202      |              |                   |            |   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |
| 5120203100  | 41.207,81    | 84.434,08         | -43.226,27 | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo noviembre del 2024, 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>   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |  |  |  |

| E10203      |              |                   |            |   | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>43.226,27</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10203</td> <td>41.207,81</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>84.434,08</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -36,862,23 corresponde a entradas devengadas, pero aun no pagadas</p> | Movimiento  | Sub partida | Monto   | Periodo | DEVENGO | BALANCE   | 43.226,27 | 2024        | PRESUPUESTO | E-10203    | 41.207,81 | 2024 |              | <b>Total</b>      | <b>84.434,08</b> | 2024 |
|-------------|--------------|-------------------|------------|---|--|-------------|-------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------------|-------------|------------|-----------|------|--------------|-------------------|------------------|------|
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| DEVENGO     | BALANCE      | 43.226,27         | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| PRESUPUESTO | E-10203      | 41.207,81         | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
|             | <b>Total</b> | <b>84.434,08</b>  | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| 5120204100  | 522.106,45   | 548.612,72        | -26.506,27 | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo de noviembre del 2024, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>26.411,15</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10204</td> <td>522.201,57</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>548.612,72</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -95,12 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.</p> | Movimiento   | Sub partida | Monto       | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 26.411,15 | 2024      | PRESUPUESTO | E-10204     | 522.201,57 | 2024      |      | <b>Total</b> | <b>548.612,72</b> | 2024             |      |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| DEVENGO     | BALANCE      | 26.411,15         | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| PRESUPUESTO | E-10204      | 522.201,57        | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
|             | <b>Total</b> | <b>548.612,72</b> | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| 5120299100  | 992,12       | 4.983,15          | -3.991,03  | <p>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de maquinaria, equipo y mobiliario para el periodo de noviembre 2024. 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>3.905,01</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10204</td> <td>1.078,14</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>   | Movimiento   | Sub partida | Monto       | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 3.905,01  | 2024      | PRESUPUESTO | E-10204     | 1.078,14   | 2024      |      |              |                   |                  |      |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo    |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| DEVENGO     | BALANCE      | 3.905,01          | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| PRESUPUESTO | E-10204      | 1.078,14          | 2024       |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |
| E10299      |              |                   |            |   |  |             |             |         |         |         |           |           |             |             |            |           |      |              |                   |                  |      |

|             |              |                  |            |  | Total      | 4.983,15    | 2024  |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
|-------------|--------------|------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|------------------|------|--|--|--|
|             |              |                  |            | La diferencia en presupuesto por -86,02 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
| 5120306100  | 27.771,80    | 39.612,07        | -11.840,27 | <p>En devengo esta cuenta se llevan registros sin afectación presupuestaria de gastos por comisiones bancarias de las cuentas de recaudación por venta de servicios del TSE. El presupuesto eventualmente se afecta por el pago de comisiones con afectación al fondo fijo (comisiones por conciliación de saldos) o pagos con cargos al presupuesto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>159,30</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10306</td> <td>39.452,77</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>39.612,07</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -11.840,27 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 159,30    | 2024 | PRESUPUESTO | E-10306 | 39.452,77 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>39.612,07</b> | 2024 |  |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto            | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 159,30           | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
| PRESUPUESTO | E-10306      | 39.452,77        | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>39.612,07</b> | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
| 5120405100  | 10.022,57    | 29.230,79        | -19.208,22 | <p>Esta cuenta comprende los -servicios de mantenimiento sistemas 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. La diferencia corresponde a una reclasificación del activo de los meses de enero, febrero y marzo 2024.</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>19.208,22</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10401</td> <td>10.022,57</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>29.230,79</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 19.208,22 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10401 | 10.022,57 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>29.230,79</b> | 2024 |  |  |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto            | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 19.208,22        | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
| PRESUPUESTO | E-10401      | 10.022,57        | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |
|             | <b>Total</b> | <b>29.230,79</b> | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |              |                  |      |  |  |  |

| 5120406100<br><br>E10406               | 826.494,91   | 911.424,09          | -84.929,18 | <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 noviembre del 2024. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</p> <table border="1" data-bbox="1297 440 1887 626"> <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>6.731,34</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10406</td> <td>904.692,75</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>911.424,09</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -78.197,85 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 6.731,34 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10406 | 904.692,75   | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>911.424,09</b> | 2024 |  |              |                     |  |
|--|--------------|---------------------|------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|----------|------|-------------|---------|--------------|------|-------------|--------------|-------------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto               | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 6.731,34            | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO                            | E-10406      | 904.692,75          | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
|  | <b>Total</b> | <b>911.424,09</b>   | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| 5120499100<br>5120308000<br><br>E10499 | 1.156.083,66 | 1.023.136,48        | 132.947,18 | <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" data-bbox="1297 935 1887 1159"> <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>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10499</td> <td>1.023.136,48</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10899</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.023.136,48</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 132.947,18 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.</p>         | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00     | 2024 | PRESUPUESTO | E-10499 | 1.023.136,48 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10899      | 0,00              | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>1.023.136,48</b> |  |
| Movimiento                             | Sub partida  | Monto               | Periodo    |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO                                | BALANCE      | 0,00                | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO                            | E-10499      | 1.023.136,48        | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO                            | E-10899      | 0,00                | 2024       |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
|  | <b>Total</b> | <b>1.023.136,48</b> |            |   |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |
| 5120502000                             | 198.760,38   | 196.389,22          | 2.371,16   | <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>  |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |              |      |             |              |                   |      |  |              |                     |  |

| E10502   |              |                   |            | <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>-2.371,16</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10502</td> <td>169.956,89</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>167.585,73</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Total</p> <p>La diferencia en presupuesto por -1,967.227 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -2.371,16 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10502 | 169.956,89 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>167.585,73</b> |      |
|--|--------------|-------------------|------------|--|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|-------------------|------|
| Movimiento   | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO  | BALANCE      | -2.371,16         | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO  | E-10502      | 169.956,89        | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|  | <b>Total</b> | <b>167.585,73</b> |            |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120601040   | 55.523,11    | 133.830,98        | -78.307,87 | <p>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra seguros diferidos (Prima de seguros-Activo) correspondiente al periodo 2024 El presupuesto corresponde al registro del total de la póliza que fue pagada a finales del periodo 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>84.858,69</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10601</td> <td>48.972,82</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>133.831,51</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 6.550,29 corresponde a entradas devengadas pero aún no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 84.858,69 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10601 | 48.972,82  | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>133.831,51</b> | 2024 |
| Movimiento   | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO  | BALANCE      | 84.858,69         | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO  | E-10601      | 48.972,82         | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|  | <b>Total</b> | <b>133.831,51</b> | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120601090<br>5120601990<br>5120601010<br>5120601020<br>E10601 |              |                   |            |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| 5120701000   | 31.432,85    | 35.393,51         | -3.960,66  | <p>En esta cuenta se registra el gasto de Actividades de Capacitación correspondiente al periodo 2024. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados 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>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10601</td> <td>22.145,86</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>22.145,86</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00      | 2024 | PRESUPUESTO | E-10601 | 22.145,86  | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>22.145,86</b>  | 2024 |
| Movimiento   | Sub partida  | Monto             | Periodo    |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO  | BALANCE      | 0,00              | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO  | E-10601      | 22.145,86         | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
|  | <b>Total</b> | <b>22.145,86</b>  | 2024       |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |
| E10701   |              |                   |            |  |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |              |                   |      |

|             |              |                  |             | La diferencia en presupuesto por -2.063,46 corresponde a entradas devengadas pero aún no pagadas.  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
|-------------|--------------|------------------|-------------|--|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|------------------|-------------|
| 5120702000  | 51.027,68    | 51.194,68        | -167,00     | <p>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra seguros diferidos (Prima de seguros-Activo) correspondiente al periodo 2024. 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>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10601</td> <td>41.630,14</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>41.630,14</b></td> <td><b>2024</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 6.265,60 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p>                | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10601 | 41.630,14 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>41.630,14</b> | <b>2024</b> |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto            | Periodo     |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| DEVENGO     | BALANCE      | 0,00             | 2024        |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| PRESUPUESTO | E-10601      | 41.630,14        | 2024        |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
|             | <b>Total</b> | <b>41.630,14</b> | <b>2024</b> |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| 5120801011  | 77.358,64    | 99.940,94        | -22.582,30  | <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>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10801</td> <td>95.392,41</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>95.392,41</b></td> <td><b>2024</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -18.033,77 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E10801  | 95.392,41 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>95.392,41</b> | <b>2024</b> |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto            | Periodo     |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| DEVENGO     | BALANCE      | 0,00             | 2024        |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| PRESUPUESTO | E10801       | 95.392,41        | 2024        |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
|             | <b>Total</b> | <b>95.392,41</b> | <b>2024</b> |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| 5120801990  |              |                  |             |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| 5120801991  |              |                  |             |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| E10801      |              |                  |             |  |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |

| 5120802100<br><br>E10804 | 8.159,29     | 8.190,93         | -31,64      | <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" data-bbox="1299 375 1887 553"> <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>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10804</td> <td>8.190,93</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>8.190,93</b></td> <td><b>2024</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -31,64 corresponde a entradas devengadas, pero aun no pagada</p>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10804 | 8.190,93  | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>8.190,93</b>  | <b>2024</b> |
|--------------------------|--------------|------------------|-------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|------------------|-------------|
| Movimiento               | Sub partida  | Monto            | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 0,00             | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| PRESUPUESTO              | E-10804      | 8.190,93         | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
|                          | <b>Total</b> | <b>8.190,93</b>  | <b>2024</b> |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| 5120805100<br><br>E10807 | 83.078,30    | 87.683,05        | -4.604,75   | <p>En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación de Equipo de Comunicaciones, 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="1299 824 1887 1003"> <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>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10807</td> <td>87.683,05</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>87.683,05</b></td> <td><b>2024</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -4.604,75 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E-10807 | 87.683,05 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>87.683,05</b> | <b>2024</b> |
| Movimiento               | Sub partida  | Monto            | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| DEVENGO                  | BALANCE      | 0,00             | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| PRESUPUESTO              | E-10807      | 87.683,05        | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
|                          | <b>Total</b> | <b>87.683,05</b> | <b>2024</b> |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |
| 5120806000<br><br>E10808 | 389.531,46   | 422.477,50       | -32.946,04  | <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" data-bbox="1299 1320 1887 1365"> <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     |   |            |             |       |         |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |             |



|  |                    |                   |                |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
|--|--------------------|-------------------|----------------|--|-------------------|--------------------|--------------|----------------|-------------|---------|------------|------|-------------|--------------|-------------------|------|--|--------------|-----------------|------|
|  |                    |                   |                | <table border="1"> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-10807</td> <td>422.477,50</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>422.477,50</b></td> <td>2024</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -32.946,04 corresponde a entradas devengadas, pero aún no pagadas.</p>   | DEVENGO           | BALANCE            | 0,00         | 2024           | PRESUPUESTO | E-10807 | 422.477,50 | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>422.477,50</b> | 2024 |  |              |                 |      |
| DEVENGO  | BALANCE            | 0,00              | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| PRESUPUESTO  | E-10807            | 422.477,50        | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
|  | <b>Total</b>       | <b>422.477,50</b> | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| 5120807100<br>5120807000<br>5120808000<br>5120809000<br>5120899100<br><br>E10899 | 6.983,94           | 6.671,49          | 312,45         | <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"> <tr> <td><i>Movimiento</i></td> <td><i>Sub partida</i></td> <td><i>Monto</i></td> <td><i>Periodo</i></td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10899</td> <td>6.671,49</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>6.671,49</b></td> <td>2024</td> </tr> </table> <p>La diferencia en presupuesto por 312,45 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO     | BALANCE | 0,00       | 2024 | PRESUPUESTO | E10899       | 6.671,49          | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>6.671,49</b> | 2024 |
| <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| DEVENGO  | BALANCE            | 0,00              | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| PRESUPUESTO  | E10899             | 6.671,49          | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
|  | <b>Total</b>       | <b>6.671,49</b>   | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| 5990201990<br><br>E10999   | 0,00               | 4.361,26          | -4.361,26      | <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. En este caso no muestra ninguna imputación de gastos con cargo al Presupuesto.</p> <table border="1"> <tr> <td><i>Movimiento</i></td> <td><i>Sub partida</i></td> <td><i>Monto</i></td> <td><i>Periodo</i></td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>3.596,07</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10999</td> <td>4.361,26</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>7.957,33</b></td> <td>2024</td> </tr> </table>                    | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO     | BALANCE | 3.596,07   | 2024 | PRESUPUESTO | E10999       | 4.361,26          | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>7.957,33</b> | 2024 |
| <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| DEVENGO  | BALANCE            | 3.596,07          | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
| PRESUPUESTO  | E10999             | 4.361,26          | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |
|  | <b>Total</b>       | <b>7.957,33</b>   | 2024           |  |                   |                    |              |                |             |         |            |      |             |              |                   |      |  |              |                 |      |

|                   |                    |                   |                | La diferencia en presupuesto por -4.361,26 corresponde a entradas devengadas no pagadas   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------|------|-------------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|-------------------|------|
| 5129999000        | 15.295,00          | 149.666,87        | -134.371,87    | 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.  |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| E19999            |                    |                   |                | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E10499</td> <td>134.371,87</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E19999</td> <td>15.295,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>149.666,87</b></td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 0,00   | 2024 | PRESUPUESTO | E10499  | 134.371,87 | 2024 | PRESUPUESTO | E19999  | 15.295,00 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>149.666,87</b> | 2024 |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO           | BALANCE            | 0,00              | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO       | E10499             | 134.371,87        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO       | E19999             | 15.295,00         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
|                   | <b>Total</b>       | <b>149.666,87</b> | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| 1140101011        | 72.884,62          | 583,56            | 72.301,06      | 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).   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| E20101            |                    |                   |                | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>639,19</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-72.940,25</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20101</td> <td>72.884,62</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>583,56</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -12,78 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 639,19 | 2023 | DEVENGO     | BALANCE | -72.940,25 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20101 | 72.884,62 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>583,56</b>     |      |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO           | BALANCE            | 639,19            | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| DEVENGO           | BALANCE            | -72.940,25        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
| PRESUPUESTO       | E-20101            | 72.884,62         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |
|                   | <b>Total</b>       | <b>583,56</b>     |                |   |                   |                    |              |                |         |         |        |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                   |      |

| 1140101021<br><br>E20102  | 2.701,56           | 2.218,63          | 482,93         | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de Productos farmacéuticos y medicinales. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, 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="1299 488 1890 755"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>3.136,19</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-4.065,48</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20102</td> <td>2.712,95</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29902</td> <td>434,97</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2.218,63</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -449,36 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 3.136,19   | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -4.065,48 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20102 | 2.712,95  | 2024 | PRESUPUESTO | E-29902      | 434,97            | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>2.218,63</b> |  |
|---------------------------|--------------------|-------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|------------|------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|-----------|------|-------------|--------------|-------------------|------|--|--------------|-----------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 3.136,19          | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -4.065,48         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-20102            | 2.712,95          | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-29902            | 434,97            | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>2.218,63</b>   |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| 1140101041<br><br>E-20104 | 46.459,04          | 258.934,74        | -212.475,70    | <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" data-bbox="1299 1097 1890 1320"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>222.354,66</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-9.878,96</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20104</td> <td>46.459,04</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>258.934,74</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 222.354,66 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -9.878,96 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20104 | 46.459,04 | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>258.934,74</b> |      |  |              |                 |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 222.354,66        | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -9.878,96         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-20104            | 46.459,04         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>258.934,74</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |

| 1140101991<br><br>E-20199 | 633,83             | 5.143,00        | -4.509,17      | <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" data-bbox="1299 500 1887 721"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>5.746,42</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1.237,25</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20199</td> <td>633,83</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>5.143,00</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 5.746,42 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -1.237,25  | 2024 | PRESUPUESTO | E-20199 | 633,83    | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>5.143,00</b> |  |
|---------------------------|--------------------|-----------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|----------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|-----------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>    | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 5.746,42        | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -1.237,25       | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-20199            | 633,83          | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>5.143,00</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| 1140102031<br><br>E-20203 | 13.225,40          | 433,43          | 12.791,97      | <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" data-bbox="1299 954 1887 1175"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>433,43</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-13.445,94</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20203</td> <td>13.445,94</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>433,43</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -220,54 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 433,43   | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -13.445,94 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20203 | 13.445,94 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>433,43</b>   |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>    | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 433,43          | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -13.445,94      | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-20203            | 13.445,94       | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>433,43</b>   |                |   |                   |                    |              |                |         |         |          |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |              |                 |  |

| 1140103010<br><br>E-20301 | 2.761,92           | 90.448,54        | -87.686,62     | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos metálicos En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación)</p> <table border="1" data-bbox="1299 415 1887 639"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>111.024,79</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-23.338,17</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20301</td> <td>2.761,92</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>90.448,54</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>              | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 111.024,79 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -23.338,17 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20301 | 2.761,92 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>90.448,54</b> |  |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|------------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|----------|------|--|--------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 111.024,79       | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -23.338,17       | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20301            | 2.761,92         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>90.448,54</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| 1140103020<br><br>E-20302 | 1.959,88           | 2.798,04         | -838,16        | <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" data-bbox="1299 915 1887 1140"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>3.531,68</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2.693,52</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20302</td> <td>1.959,88</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2.798,04</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 3.531,68   | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -2.693,52  | 2024 | PRESUPUESTO | E-20302 | 1.959,88 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>2.798,04</b>  |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 3.531,68         | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -2.693,52        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20302            | 1.959,88         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>2.798,04</b>  |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| 1140103030                | 3.729,46           | 12.164,99        | -8.435,53      | <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>   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |

| E-20303                   |                    |                  |                |  | <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>15.323,04</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-6.887,51</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20303</td> <td>3.729,46</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>12.164,99</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>   | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE   | 15.323,04 | 2023    | DEVENGO | BALANCE    | -6.887,51 | 2024        | PRESUPUESTO | E-20303   | 3.729,46 | 2024 |              | <b>Total</b>     | <b>12.164,99</b> |  |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------|--|---|--------------------|--------------------|----------------|----------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|-----------|-------------|-------------|-----------|----------|------|--------------|------------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 15.323,04        | 2023           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -6.887,51        | 2024           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20303            | 3.729,46         | 2024           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>12.164,99</b> |                |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| 1140103040<br><br>E-20304 | 9.847,34           | 41.130,82        | -31.283,48     | <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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>58.698,79</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-31.962,75</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20304</td> <td>14.394,78</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>41.130,82</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -4.547,44 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | <i>Movimiento</i>   | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>       | <i>Periodo</i> | DEVENGO        | BALANCE | 58.698,79 | 2023      | DEVENGO | BALANCE | -31.962,75 | 2024      | PRESUPUESTO | E-20304     | 14.394,78 | 2024     |      | <b>Total</b> | <b>41.130,82</b> |                  |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 58.698,79        | 2023           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -31.962,75       | 2024           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20304            | 14.394,78        | 2024           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>41.130,82</b> |                |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| 1140103050<br><br>E-20305 | 448,37             | 2.477,48         | -2.029,11      | <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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>2.691,21</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-662,10</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i>   | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>       | <i>Periodo</i> | DEVENGO        | BALANCE | 2.691,21  | 2023      | DEVENGO | BALANCE | -662,10    | 2024      |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 2.691,21         | 2023           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -662,10          | 2024           |  |   |                    |                    |                |                |         |           |           |         |         |            |           |             |             |           |          |      |              |                  |                  |  |

|                   |                    |                  |                |   | <table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20305</td> <td>448,37</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2.477,48</b></td> <td></td> </tr> </table> | PRESUPUESTO        | E-20305      | 448,37         | 2024    |         | <b>Total</b> | <b>2.477,48</b> |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|-------------------|--------------------|------------------|----------------|---|--|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------------|-----------------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|----------|------|--|--------------|------------------|--|
| PRESUPUESTO       | E-20305            | 448,37           | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>2.477,48</b>  |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| 1140103060        | 819,12             | 16.949,14        | -16.130,02     | <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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>21.380,95</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-5.250,93</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20306</td> <td>819,12</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>16.949,14</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 21.380,95    | 2023            | DEVENGO | BALANCE | -5.250,93 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20306 | 819,12   | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>16.949,14</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 21.380,95        | 2023           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -5.250,93        | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO       | E-20306            | 819,12           | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>16.949,14</b> |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| 1140103990        | 1.385,13           | 13.863,90        | -12.478,77     | <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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>16.592,36</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-4.874,93</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20399</td> <td>2.146,47</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>13.863,90</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -761,34 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 16.592,36    | 2023            | DEVENGO | BALANCE | -4.874,93 | 2024 | PRESUPUESTO | E-20399 | 2.146,47 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>13.863,90</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 16.592,36        | 2023           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -4.874,93        | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO       | E-20399            | 2.146,47         | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>13.863,90</b> |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                 |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |

| 1140104010<br><br>E-20401 | 1.493,50           | 5.022,09         | -3.528,59      | <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" data-bbox="1299 418 1887 643"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>6.552,98</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-4.883,23</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20401</td> <td>3.352,34</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>5.022,09</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -1.858,84 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>  | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 6.552,98  | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -4.883,23  | 2024 | PRESUPUESTO | E-20401 | 3.352,34 | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>5.022,09</b> |      |  |              |                  |  |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|----------|------|-------------|--------------|-----------------|------|--|--------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 6.552,98         | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -4.883,23        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20401            | 3.352,34         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>5.022,09</b>  |                |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| 1140104020<br><br>E-20402 | 13.148,76          | 25.692,32        | -12.543,56     | <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" data-bbox="1299 938 1887 1208"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>47.609,81</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-36.023,36</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-20402</td> <td>14.105,87</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>25.692,32</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia en presupuesto por -957,11 corresponde a entradas devengadas no pagadas</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 47.609,81 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -36.023,36 | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | 0,00     | 2024 | PRESUPUESTO | E-20402      | 14.105,87       | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>25.692,32</b> |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 47.609,81        | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -36.023,36       | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 0,00             | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-20402            | 14.105,87        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>25.692,32</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |          |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |



| 1140199010<br><br>E-29901 | 8.386,22           | 53.922,50        | -45.536,28     | <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" data-bbox="1299 444 1887 712"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>90.055,42</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-44.519,14</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29901</td> <td>8.386,22</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>53.922,50</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 90.055,42 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | 0,00      | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | -44.519,14 | 2024 | PRESUPUESTO | E-29901      | 8.386,22        | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>53.922,50</b> |  |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------|--|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------------|------|-------------|--------------|-----------------|------|--|--------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 90.055,42        | 2023           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 0,00             | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -44.519,14       | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29901            | 8.386,22         | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>53.922,50</b> |                |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| 1140199020<br><br>E-29902 | 3.166,39           | 2.847,10         | 319,29         | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1" data-bbox="1299 985 1887 1208"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1.963,82</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1.852,05</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29902</td> <td>2.735,33</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2.847,10</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de 431,06 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>                 | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 1.963,82  | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -1.852,05 | 2024 | PRESUPUESTO | E-29902 | 2.735,33   | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>2.847,10</b> |      |  |              |                  |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 1.963,82         | 2023           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -1.852,05        | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29902            | 2.735,33         | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>2.847,10</b>  |                |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |            |      |             |              |                 |      |  |              |                  |  |

| 1140199030<br><br>E-29903 | 45.457,35          | 167.299,15        | -121.841,80    | <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" data-bbox="1297 483 1892 708"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>180.211,23</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-58.369,43</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29903</td> <td>45.457,35</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>167.299,15</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 180.211,23 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -58.369,43 | 2024 | PRESUPUESTO | E-29903 | 45.457,35 | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>167.299,15</b> |      |  |              |                 |  |
|---------------------------|--------------------|-------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|------------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|-------------|--------------|-------------------|------|--|--------------|-----------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 180.211,23        | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -58.369,43        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-29903            | 45.457,35         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>167.299,15</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| 1140199040<br><br>E-29904 | 18.923,79          | 8.604,49          | 10.319,30      | <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" data-bbox="1297 1024 1892 1292"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>9.941,01</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-20.260,31</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29904</td> <td>18.923,79</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>8.604,49</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 9.941,01   | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -20.260,31 | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | 0,00      | 2024 | PRESUPUESTO | E-29904      | 18.923,79         | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>8.604,49</b> |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 9.941,01          | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -20.260,31        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 0,00              | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO               | E-29904            | 18.923,79         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>8.604,49</b>   |                |   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |             |              |                   |      |  |              |                 |  |

| 1140199050<br><br>E-29905 | 33.901,29          | 32.549,33        | 1.351,96       | <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" data-bbox="1299 480 1887 745"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>28.992,77</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-34.222,33</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29905</td> <td>37.378,88</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>32.149,32</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de 400,01 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 28.992,77 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -34.222,33 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E-29905 | 37.378,88 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>32.149,32</b> |  |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|------------|------|---------|---------|------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 28.992,77        | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -34.222,33       | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 0,00             | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29905            | 37.378,88        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>32.149,32</b> |                |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| 1140199060<br><br>E-29906 | 2.949,70           | 2.285,36         | 664,34         | <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" data-bbox="1299 1094 1887 1359"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>2.627,75</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-3.788,35</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29906</td> <td>3.445,96</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>2.285,36</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 2.627,75  | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -3.788,35  | 2024 | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E-29906 | 3.445,96  | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>2.285,36</b>  |  |
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 2.627,75         | 2023           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | -3.788,35        | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 0,00             | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-29906            | 3.445,96         | 2024           |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>2.285,36</b>  |                |   |                   |                    |              |                |         |         |           |      |         |         |            |      |         |         |      |      |             |         |           |      |  |              |                  |  |

|                   |                    |                 |                | La diferencia por presupuesto de -496,26 corresponde a entradas devengadas no pagadas.   |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
|-------------------|--------------------|-----------------|----------------|--|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|------------|------|---------|---------|-------------|------|---------|---------|------|------|-------------|---------|------|------|--|--------------|-----------------|--|
| 1140199070        | 0,00               | 1.226,37        | -1.226,37      | <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" data-bbox="1299 561 1890 831"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1.370,94</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-144,57</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29907</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.226,37</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 1.370,94   | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -144,57     | 2024 | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 | PRESUPUESTO | E-29907 | 0,00 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>1.226,37</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>    | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 1.370,94        | 2023           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -144,57         | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 0,00            | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| PRESUPUESTO       | E-29907            | 0,00            | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>1.226,37</b> |                |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| 1140199990        | 1.888,43           | 24.917,39       | -23.028,96     | <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="1299 1170 1890 1346"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>261.684,24</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-238.655,28</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>  | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 261.684,24 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -238.655,28 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | 0,00 | 2024 |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>    | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 261.684,24      | 2023           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -238.655,28     | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 0,00            | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| E-29907           |                    |                 |                |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |
| E-29999           |                    |                 |                |  |                   |                    |              |                |         |         |            |      |         |         |             |      |         |         |      |      |             |         |      |      |  |              |                 |  |

|                   |                    |                   |                |  | <table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-29999</td> <td>1.888,43</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>24.917,39</b></td> <td></td> </tr> </table> | PRESUPUESTO        | E-29999      | 1.888,43       | 2024    |         | <b>Total</b> | <b>24.917,39</b> |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|--|---|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------------|------------------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------|------|--|--------------|-------------------|--|
| PRESUPUESTO       | E-29999            | 1.888,43          | 2024           |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>24.917,39</b>  |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103011        | 0,00               | 599.090,79        | -599.090,79    | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Maquinaria y equipo para la producción. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>548.656,59</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>50.434,19</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50101</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>599.090,78</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i>   | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 548.656,59   | 2023             | DEVENGO | BALANCE | 50.434,19 | 2024 | PRESUPUESTO | E-50101 | 0,00 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>599.090,78</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 548.656,59        | 2023           |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 50.434,19         | 2024           |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO       | E-50101            | 0,00              | 2024           |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>599.090,78</b> |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103021        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103031        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103041        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103051        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103061        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103081        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103091        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103101        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250103991        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| E50101            |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250104011        | 0,00               | 867.251,74        | -867.251,74    | <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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>844.377,13</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>22.874,61</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i>   | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 844.377,13   | 2023             | DEVENGO | BALANCE | 22.874,61 | 2024 |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>      | <i>Periodo</i> |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 844.377,13        | 2023           |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 22.874,61         | 2024           |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250104021        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250104951        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| 1250104991        |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |
| E50102            |                    |                   |                |  |   |                    |              |                |         |         |              |                  |         |         |           |      |             |         |      |      |  |              |                   |  |

|                   |                    |                     |                |   | <table border="1"> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50102</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>867.251,74</b></td> <td></td> </tr> </table> | PRESUPUESTO        | E-50102      | 0,00           | 2024    |         | <b>Total</b> | <b>867.251,74</b> |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|---|--|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------------|-------------------|---------|---------|-------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|---------------------|--|
| PRESUPUESTO       | E-50102            | 0,00                | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>867.251,74</b>   |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250105011        | 15.198,76          | 784.679,41          | -769.480,65    | <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><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1.153.279,64</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-383.709,72</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50103</td> <td>17.895,23</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>787.465,15</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia por presupuesto de -2.696,47 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p> | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 1.153.279,64 | 2023              | DEVENGO | BALANCE | -383.709,72 | 2024 | PRESUPUESTO | E-50103 | 17.895,23 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>787.465,15</b>   |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 1.153.279,64        | 2023           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -383.709,72         | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO       | E-50103            | 17.895,23           | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>787.465,15</b>   |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250105021        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250105031        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250105041        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250105991        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| E50103            |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250106011        | 77.840,46          | 1.534.421,16        | -1.456.580,70  | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario de oficina. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>1.612.021,42</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-140.387,48</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50104</td> <td>77.840,46</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>1.549.474,40</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia de -15.053,24 corresponde a entradas devengadas no pagadas.</p>      | <i>Movimiento</i>  | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 1.612.021,42 | 2023              | DEVENGO | BALANCE | -140.387,48 | 2024 | PRESUPUESTO | E-50104 | 77.840,46 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>1.549.474,40</b> |  |
| <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i> |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | 1.612.021,42        | 2023           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO           | BALANCE            | -140.387,48         | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO       | E-50104            | 77.840,46           | 2024           |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
|                   | <b>Total</b>       | <b>1.549.474,40</b> |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250106021        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250106031        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250106051        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| 1250106991        |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |
| E50104            |                    |                     |                |   |  |                    |              |                |         |         |              |                   |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                     |  |

| 1250107011  | 172.027,72   | 5.976.724,09        | -5.804.696,37 | 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> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>7.910.319,55</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-2.098.200,44</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50105</td> <td>435.138,64</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>6.247.257,75</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia -263.110,92 corresponde al gasto de depreciación que no afecta presupuesto</p> |              |                     |               |   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 7.910.319,55 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -2.098.200,44 | 2024 | PRESUPUESTO | E-50105 | 435.138,64 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>6.247.257,75</b> |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo       |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | 7.910.319,55        | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | -2.098.200,44       | 2024          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO   | E-50105      | 435.138,64          | 2024          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|   | <b>Total</b> | <b>6.247.257,75</b> |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| 1250108011  | 4.772,00     | 52.461,26           | -47.689,26    | Movimientos de la cuenta de activos de Equipo sanitario, de laboratorio e investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| 1250108021  |              |                     |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| 1250108031  |              |                     |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| 1250108991  |              |                     |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| E50106  |              |                     |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>81.183,30</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-33.477,04</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50106</td> <td>4.772,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>52.478,26</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia -17,00 corresponde al gasto de depreciación que no afecta presupuesto</p>                 |              |                     |               |   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 81.183,30    | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -33.477,04    | 2024 | PRESUPUESTO | E-50106 | 4.772,00   | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>52.478,26</b>    |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo       |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | 81.183,30           | 2023          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE      | -33.477,04          | 2024          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO   | E-50106      | 4.772,00            | 2024          |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|   | <b>Total</b> | <b>52.478,26</b>    |               |   |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |               |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |

| 1250109011  | 0,00         | 77.300,08         | -77.300,08  | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>94.898,83</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-17.598,75</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50107</td> <td>0,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>77.300,08</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 94.898,83  | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -17.598,75  | 2024 | PRESUPUESTO | E-50107 | 0,00      | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>77.300,08</b>  |  |
|-------------|--------------|-------------------|-------------|---|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|---------|---------|-------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|--------------|-------------------|--|
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 94.898,83         | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -17.598,75        | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO | E-50107      | 0,00              | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
|             | <b>Total</b> | <b>77.300,08</b>  |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250109021  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250109031  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250109991  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| E50107      |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250110011  | 22.292,77    | 607.957,22        | -585.664,45 | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Sub partida</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>810.298,72</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-222.794,08</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50199</td> <td>22.292,77</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>609.797,41</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia de -1.840,19 corresponde al gasto de depreciación que no afecta presupuesto</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 810.298,72 | 2023 | DEVENGO | BALANCE | -222.794,08 | 2024 | PRESUPUESTO | E-50199 | 22.292,77 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>609.797,41</b> |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo     |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 810.298,72        | 2023        |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -222.794,08       | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| PRESUPUESTO | E-50199      | 22.292,77         | 2024        |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
|             | <b>Total</b> | <b>609.797,41</b> |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250110021  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250110031  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250110991  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250199021  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250199031  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250199041  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| 1250199991  |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |
| E50199      |              |                   |             |   |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |             |      |             |         |           |      |  |              |                   |  |



| <p>1250803010</p> <p>1250899010</p> <p>E59903</p> | <p>734.215,47</p>  | <p>4.164.545,06</p> | <p>-3.430.329,59</p> | <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="1299 412 1887 678"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>4.837.212,30</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-1.463.773,96</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-50105</td> <td>7.519,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-59903</td> <td>738.587,72</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>4.119.545,06</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia presupuestaria de -11.891,25 corresponde al gasto de depreciación que no afecta presupuesto</p> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 4.837.212,30 | 2023 | DEVENGO     | BALANCE | -1.463.773,96 | 2024 | PRESUPUESTO | E-50105      | 7.519,00          | 2024 | PRESUPUESTO | E-59903 | 738.587,72 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>4.119.545,06</b> |  |
|---|--------------------|---------------------|----------------------|---|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|--------------|------|-------------|---------|---------------|------|-------------|--------------|-------------------|------|-------------|---------|------------|------|--|--------------|---------------------|--|
| <i>Movimiento</i>                                 | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i>       |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE            | 4.837.212,30        | 2023                 |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE            | -1.463.773,96       | 2024                 |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO                                       | E-50105            | 7.519,00            | 2024                 |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO                                       | E-59903            | 738.587,72          | 2024                 |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|   | <b>Total</b>       | <b>4.119.545,06</b> |                      |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| <p>5410203060</p> <p>E-60103</p>                  | <p>414.873,70</p>  | <p>394.107,68</p>   | <p>20.766,02</p>     | <p>La diferencia se genera por el registro del pasivo de pagos a la fundación de la UCR que por error se imputan en esta línea y se reclasifican a la cuenta 5410102012 (E-60402) ya que si no se reclasifican aparecen en la Herramientas como cuentas Recíprocas y están no deben aparecer de ahí la razón de la reclasificación.</p> <table border="1" data-bbox="1299 1024 1887 1203"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>-20.766,02</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-60301</td> <td>414.873,70</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>394.107,68</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>   | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | -20.766,02   | 2024 | PRESUPUESTO | E-60301 | 414.873,70    | 2024 |             | <b>Total</b> | <b>394.107,68</b> |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| <i>Movimiento</i>                                 | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>        | <i>Periodo</i>       |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| DEVENGO   | BALANCE            | -20.766,02          | 2024                 |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
| PRESUPUESTO                                       | E-60301            | 414.873,70          | 2024                 |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |
|   | <b>Total</b>       | <b>394.107,68</b>   |                      |   |                   |                    |              |                |         |         |              |      |             |         |               |      |             |              |                   |      |             |         |            |      |  |              |                     |  |

| 5410102012<br><br>E-60402 | 7.000,00           | 27.766,02        | -20.766,02     | <p>En esta cuenta se registra el gasto a la Fundación Omar Dengo -Convenio Marco, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica La diferencia se debe a un error en el registro de trasferencias corrientes a fundaciones.</p> <table border="1" data-bbox="1299 418 1887 597"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEVENGO</td> <td>BALANCE</td> <td>20.766,02</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>PRESUPUESTO</td> <td>E-60301</td> <td>7.000,00</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Total</b></td> <td><b>27.766,02</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | <i>Movimiento</i> | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i> | <i>Periodo</i> | DEVENGO | BALANCE | 20.766,02 | 2024 | PRESUPUESTO | E-60301 | 7.000,00 | 2024 |  | <b>Total</b> | <b>27.766,02</b> |  |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------|--|-------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|----------|------|--|--------------|------------------|--|
| <i>Movimiento</i>         | <i>Sub partida</i> | <i>Monto</i>     | <i>Periodo</i> |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| DEVENGO                   | BALANCE            | 20.766,02        | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
| PRESUPUESTO               | E-60301            | 7.000,00         | 2024           |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |
|                           | <b>Total</b>       | <b>27.766,02</b> |                |  |                   |                    |              |                |         |         |           |      |             |         |          |      |  |              |                  |  |

## Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

### NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

#### NOTA N°86

##### SALDO DEUDA PÚBLICA

| NOTA 85<br>RUBRO       | SALDOS         |                  | %    |
|------------------------|----------------|------------------|------|
|                        | Periodo Actual | Periodo Anterior |      |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | 0,0,           | 0,00             | 0,00 |

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

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
|       |             |               |            |
|       |             |               |            |

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

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

### NOTA N°87

#### EVOLUCIÓN DE BIENES

| NOTA 86                            | SALDOS |                |                  |        |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
|                                    | RUBRO  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    |        |                |                  |        |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO |        | 25.445.140,40  | 27.226.197,09    | (6,54) |

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.781.056,70) que corresponde a una disminución del 6,54% de recursos disponibles, producto de:

Varios factores: Se registran altas significativas de nuevos activos sobre todo en las líneas de Maquinaria y equipos para la producción con **359,36%**, y Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público en **132,31%**. Esto obedece al proceso electoral para los comicios del mes de febrero 2024 y que corresponden a las elecciones municipales. Sin embargo, a pesar de altas significativas hubo líneas como la de Software y programas que sufrió una disminución significativa que hacen que esta línea a nivel general muestre un porcentaje de disminución. Esta disminución se debe a que con la aprobación de la política contable particular la licencias que se venían registrado como un activo intangible pasan a ser un gasto y esto implicó un ajuste

como parte del proceso de depuración de esta cuenta. Además, las todas las líneas de los bienes no concesionados están sujetas a depreciación a excepción de la línea de Software y Programas, esta última esta está sujeta a la amortización de forma mensual.

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

| <b>Bienes no concesionados - no generadores de efectivo</b> |  |                      |                      |                       |                    |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Cuenta</b>   | <b>Descripción</b>   | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          | <b>Variación ABS</b>  | <b>Variación %</b> |
| 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  | 17.311.080,43        | 17.642.530,97        | -331.450,54           | -1,88              |
| 1.2.5.01.03.  | Maquinaria y equipos para la producción                      | 169.739,28           | 36.951,16            | 132.788,12            | 359,36             |
| 1.2.5.01.04.  | Equipos de transporte, tracción y elevación                  | 310.534,44           | 331.753,11           | -21.218,67            | -6,40              |
| 1.2.5.01.05.  | Equipos de comunicación                                      | 272.738,48           | 365.436,89           | -92.698,41            | -25,37             |
| 1.2.5.01.06.  | Equipos y mobiliario de oficina                              | 616.535,58           | 618.650,54           | -2.114,96             | -0,34              |
| 1.2.5.01.07.  | Equipos para computación                                     | 1.057.157,12         | 1.073.086,42         | -15.929,31            | -1,48              |
| 1.2.5.01.08.  | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación           | 15.684,64            | 22.199,94            | -6.515,29             | -29,35             |
| 1.2.5.01.09.  | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo     | 19.258,70            | 29.570,77            | -10.312,07            | -34,87             |
| 1.2.5.01.10.  | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público    | 141.338,03           | 60.839,89            | 80.498,14             | 132,31             |
| 1.2.5.01.99.  | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                  | 85.133,31            | 248.624,61           | -163.491,31           | -65,76             |
| 1.2.5.04.99.  | Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 9.780,54             | 9.780,54             | 0,00                  | 0,00               |
| 1.2.5.05.02.  | Piezas y obras históricas y de colección                     | 118.166,91           | 120.089,29           | -1.922,38             | -1,60              |
| 1.2.5.08.03.  | Software y programas   | 3.043.176,03         | 4.391.866,05         | -1.348.690,03         | -30,71             |
| <b>TOTALES</b>  |  | <b>25.445.140,40</b> | <b>27.226.197,09</b> | <b>(1.781.056,70)</b> | <b>(6,54)</b>      |

## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del 30 de noviembre de 2024.

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, SANDRA MORA NAVARRO CÉDULA 109680575, GUISSELLE VALVERDE CALDERON, CÉDULA 107520129, 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:

