

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES
Al 30 de junio de 2016

Nota General:

Estas notas no generan periodo comparativo en razón de la aplicación del nuevo plan de cuentas NICSP en la emisión de los presentes EEFF. El periodo en análisis es del 01 de enero al 30 de junio de 2016.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo Corriente**Efectivo y equivalentes de efectivo****NOTA No. 3 – Depósitos bancarios**

Recursos depositados bajo la forma de cuentas corrientes, cajas de ahorro y otros depósitos en entidades bancarias, de liquidez inmediata y sin restricciones de disponibilidad, excluyendo la porción de depósitos bancarios correspondientes a “Cajas chicas y fondos rotatorios”, en moneda nacional y extranjera, efectuados en entidades del sector privado costarricense, en instituciones públicas costarricenses y en entidades del sector externo. Se incluyen en esta subcuenta los intereses devengados aún no acreditados en las respectivas cuentas bancarias al cierre del periodo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Caja Única</i>	128.596.925,00	0,00	0,00
Total	128.596.925,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe corresponde a los dineros depositados en la caja única del TSE 73911140100032582, por concepto de la venta de servicios “Consulta Ciudadana SINPE” convenio entre el Banco Central de Costa Rica y el TSE.

NOTA No. 4 – Caja chica y fondos rotatorios

Recursos mantenidos como fondos de tesorerías centrales y descentralizadas de cada ente público, destinados a atender determinadas clase de gastos, incluso aquellos de carácter menores y urgentes, en el marco de la normativa específica sobre Cajas chicas y sobre Fondos rotatorios, ya sea que estén mantenidos en cuentas bancarias o en dinero efectivo, en moneda nacional o en moneda extranjera.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Cajas chicas y fondos rotatorios</i>	135.000.000,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Este importe corresponde al dinero transferido en el periodo, por Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, correspondiente al Fondo Fijo de Caja Chica.

NOTA No. 5 - Inventarios

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la institución, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Las Existencias (Inventarios) comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos, en la operación normal de las Instituciones Públicas. La base de toda Institución son los servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la Institución mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee una Institución en el almacén valorada al costo de adquisición.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Materiales y suministros para consumo y</i>	105.827.120,54	0,00	0,00
Total	105.827.120,54	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe corresponde a las cuentas de inventarios que progresivamente se han dado de alta en el periodo, ya que anteriormente no había registro de esta partida. El saldo representado corresponde a los importes al 30 de junio de 2016 de las cuentas que van de la 1140101010 a la 1140199990.

Activo No Corriente Bienes no concesionados

NOTA No. 6 - Propiedad, Planta y Equipo

Cuenta que comprende el valor de las propiedades, planta y equipos de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

Se excluyen de esta cuenta los edificios, así como las tierras y terrenos que se encuentran afectadas a la generación de ingresos para el ente público, mediante la locación a terceros de su uso y goce (alquiler), los que se registran en la cuenta 1.2.5.02. Propiedades de inversión.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Propiedad, Planta y Equipos</i>	12.151.955.201,72	0,00	0,00
Total	12.151.955.201,72	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe corresponde a los activos fijos de PPE registrados a la fecha una vez deducidos los importes relativos a la depreciación acumulada (según corresponda). Dentro de este importe se mantienen saldos correspondientes a activos “por reclasificar”, sobre los que se está trabajando para reclasificarlos en la cuenta correspondiente y haciendo las altas, bajas y demás tratamientos contables.

NOTA No. 7 – Construcciones en proceso

Cuenta que comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de propiedades, planta y equipo, bienes de infraestructura y de beneficio y uso público, bienes culturales y bienes intangibles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por el ente público para el destino o afectación que corresponda al cometido estatal.

Asimismo, comprende los contratos de supervisión y seguimiento de la obra, levantamientos cartográficos, geológicos, mineros, etc., necesarios para la construcción de un proyecto preconcebido en un área y con objetivos determinados.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Construcciones en proceso</i>	155.352.769,96	0,00	0,00
Total	155.352.769,96	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe comprende dos subcuentas:

1259901951: “Construcciones en proceso de Edificios” por ¢152.036.586,76

1259904031: “Construcciones en proceso de centrales y redes acuíferas, cloacales y pluviales” por ¢6.632.366,4. Estos importes serán capitalizados al valor del activo al cual corresponden una vez finalizada la obra y estimados todos los costos asociados.

NOTA No. 8 – Bienes intangibles

Cuenta que comprende el valor del costo de adquisición, desarrollo o producción de aquellos bienes que por sus características intrínsecas no son cuantificables físicamente, como los derechos de uso de la propiedad comercial, industrial, intelectual y otros de similares características, pero que son capaces de producir beneficios económicos para el ente público en varios períodos determinables, durante el ejercicio de su administración o cometido estatal.

La subcuenta aplicable a los saldos representados es:

1.2.5.08.03. Software y programas

Valor del costo de adquisición, desarrollo o producción de programas, rutinas y sistemas de información para ser utilizados sobre plataformas varias y aquellos incurridos en la adquisición de licencias por el uso de aplicaciones informáticas, efectuados por el ente público durante el ejercicio de su administración o cometido estatal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Software y programas</i>	1.943.105.785,25	0,00	0,00
Total	1.943.105.785,25	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Dentro del saldo de esta cuenta se incluyen ¢15.702.887,76 bajo la subcuenta 1250899010 que igualmente corresponde a un saldo por licencias de software que se deben inventariar a fin de determinar si corresponde reclasificar a software y programas o se deben amortizar o dar de baja, según el criterio que se emita por parte de personal técnico especializado en esta materia.

NOTA No. 9 – Activos a largo plazo sujetos a depuración contable

Valor en libros de otros activos a largo plazo del ente público, que se encuentran sujetos a tareas de análisis de origen, procedencia y composición, a partir de las cuales se determinará su reclasificación, reasignación, modificación y/o depuración.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos a devengar sujetos a depuración c</i>	12.717.060,00	0,00	0,00
Total	12.717.060,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

En este rubro se ubica conforme al nuevo plan de cuentas los “anticipos de viáticos compensación” que es una cuenta por cobrar a funcionarios, pero que tiene una naturaleza transitoria y particular, ya que se mantiene equilibrada entre los anticipos y las liquidaciones. Constituye el saldo pendiente de liquidar al momento contable de la presentación de EEFF.

Pasivo Corriente

Deudas a corto plazo

NOTA No. 10 – Deudas comerciales a corto plazo

Cuenta que comprende el universo de obligaciones de carácter corriente contraídas por el ente público, generadas en concepto de adquisición de bienes y servicios con proveedores comerciales y por contratos de construcción de obras en bienes de dominio privado, de infraestructura y de beneficio y uso público, en bienes culturales y en bienes intangibles.

Incluye las subcuentas:

2.1.1.01.01. Deudas por adquisición de inventarios c/p

2.1.1.01.02. Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p

2.1.1.01.03. Deudas con contratistas por obras de bienes en proceso de producción c/p

2.1.1.01.04. Deudas por adquisición de servicios c/p

2.1.1.01.05. Arrendamientos financieros a pagar c/p

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Deudas comerciales</i>	4.919.978.151,00	0,00	0,00
Total	4.919.978.151,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe corresponde a todas las deudas contraídas con proveedores en el corto plazo. Con la implementación del plan operativo de cuentas contables, se introdujeron cuentas alusivas a tipo de proveedores que reportan directamente a Deudas comerciales corto plazo 2.1.1.01. La composición del saldo de esta cuenta es:

2.1.1.01.06.01: Deudas comerciales proveedores nacionales: ₡111.012.660,00

2.1.1.01.06.03: Deudas comerciales acreedores institucionales: ₡4.808.111.574,76

2.1.1.01.06.04: Deudas comerciales acreedores ocasionales: ₡853.916,24

NOTA No. 11 - Recaudación por cuenta de terceros

Cuenta que comprende las obligaciones contraídas por el ente público, derivadas de fondos recaudados por cuenta de entidades públicas costarricenses que, no habiéndose transferido a sus titulares, se encuentran en poder del ente.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Recaudación por cuenta de terceros</i>	11.153.801,85	0,00	0,00
Total	11.153.801,85	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

El importe de esta cuenta se ubica en la subcuenta 2.1.3.02.02.01 "Recaudación por cuenta del gobierno central" y corresponde los montos por concepto de retención del 2% de impuesto de renta que se retienen en los pagos de proveedores que serán trasladados al Ministerio de Hacienda.

Pasivo No Corriente Otros Pasivos

NOTA No. 12 - Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable

Cuenta que comprende el valor en libros de las deudas a largo plazo, endeudamiento público a largo plazo, fondos de terceros y en garantía, provisiones y reservas técnicas a largo plazo y otros pasivos a largo plazo, que se encuentran sujetos a tareas de análisis de origen, procedencia y composición, a partir de las cuales se determinará su reclasificación, reasignación, modificación y/o depuración.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pasivos a largo plazo sujetos a depuración</i>	135.000.000,00	0,00	0,00
Total	135.000.000,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

El importe reflejado en esta cuenta, se ubica en la subcuenta 2.2.1.04.50.01 "Obligación reconocida MH Fondo Fijo" en donde se ha registrado ordinariamente el importe del monto

transferido por el Ministerio de Hacienda al TSE por concepto de Fondo Fijo de Caja Chica, el cual es tenido como una deuda a largo plazo.

Patrimonio

Patrimonio neto público

NOTA No. 13 - Capital inicial

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los recursos asignados al ente público para su constitución y funcionamiento y de los incrementos producidos posteriormente como consecuencia de las incorporaciones efectuadas durante la actividad del ente al capital inicialmente reconocido. Los recursos asignados con posterioridad a la constitución, para ser considerados capital deben, mediante una designación formal de las partes de la transacción (aportante y emisor), poner de manifiesto una participación residual en los activos de la emisora. Las cuentas integrantes del presente rubro, se desagregan en:

- valor nominal histórico del capital;
- ajuste por re expresión a valores constantes de dicho capital.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Capital inicial</i>	1.396.900.083,87	0,00	0,00
Total	1.396.900.083,87	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se deben resumir los hechos más importantes)

Este importe se calculó previo al traslado de saldos a la nueva versión funcional del SIGAF, sobre la base del monto neto de los activos fijos (valor en libros) del TSE, al 25 de abril de 2016 (fecha de cierre de versión anterior de SIGAF), al cual se le restó el importe de "Resultados acumulados" en esa fecha, resultando:

Valor de los activos fijos netos (25/04/2016): 14.178.037.691,42
 Resultados Acumulados (25/04/2016): 12.781.137.607,55
Capital inicial: 1.396.900.083,87

Resultados acumulados

NOTA No. 14 - Resultados acumulados

Conjunto de cuentas que comprenden la acumulación de ahorros y desahorros obtenidos por el ente público, como resultado de las operaciones efectuadas en el ejercicio fiscal y en los ejercicios anteriores, durante el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Resultados acumulados</i>	8.169.522.825,75	0,00	0,00
Total	8.169.522.825,75	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe resulta de restar al saldo inicial de Resultados acumulados que ascendía a ¢11.384.237.523,68 - después de deducido el capital inicial - el importe del resultado del ejercicio por -3.214.714.697,93.

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Ingresos de operaciones Transferencias

NOTA No. 15 - Transferencias corrientes

Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor del ente público de parte de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Transferencias corrientes</i>	16.943.058.759,70	0,00	0,00
Total	16.943.058.759,70	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe se compone del monto trasladado al TSE por el MH en forma de transferencias corrientes (Ingresos sin contraprestación) para el pago de las obligaciones contraídas durante el periodo. En razón de la forma en la que estas transferencias se realizan, esto es, el día en el que se va a hacer el pago efectivo de la obligación, con base en un calendario establecido y una cuota asignada, los ingresos del TSE se hacen sobre la base de efectivo o caja, a diferencia de los gastos que si se tratan sobre la base contable del devengo.

Gastos de operaciones Gastos de funcionamiento

NOTA No. 16 - Gastos en personal

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal y otras prestaciones sociales en general a cargo del ente. Se incluyen, entre otros, los gastos en concepto de:

- sueldos del personal permanente y transitorio del ente público;
- dietas de los miembros de los órganos colegiados;
- honorarios por contratos renovables;
- decimotercer mes de salario;
- contribuciones al sistema de seguridad social;
- aportes a fondos de pensiones y de capitalización;
- asignaciones familiares;
- servicios especiales;
- prestaciones sociales a favor de funcionarios y empleados;
- cesantía, preaviso y otros reconocimientos por extinción de la relación laboral.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos en personal</i>	12.503.034.831,83	0,00	0,00
Total	12.503.034.831,83	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este importe está conformado por los montos cancelados por salarios y pluses, contribuciones patronales al seguro de salud y fondos de pensiones, becas, prestaciones laborales y otros gastos asociados al personal.

NOTA No. 17 - Gastos en servicios

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, incluyendo asimismo los servicios utilizados durante los procesos productivos, por las entidades que desarrollan actividades de carácter comercial, industrial o de servicios, por el uso de bienes muebles e inmuebles de terceros, servicios básicos, etc. Se incluyen, entre otros, los gastos en concepto de:

- alquileres y derechos sobre bienes;
- servicios básicos;
- servicios comerciales y financieros prestados al ente;
- servicios de gestión y apoyo;
- gastos de viaje y transporte;
- seguros, reaseguros y otras obligaciones;
- capacitación y protocolo;
- mantenimiento y reparación;
- servicios de regulación;
- gastos de oficinas y de misiones especiales en el exterior;

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Gastos en servicios</i>	2.544.142.792,95	0,00	0,00
Total	2.544.142.792,95	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Dentro de este monto se incluyen todos los pagos por arrendamientos tanto de edificios como de equipos, los servicios básicos para el funcionamiento institucional y otros tipos de servicios especializados requeridos, los pagos por el mantenimiento de los activos institucionales, las erogaciones por viáticos y transporte, los seguros y otros servicios varios.

NOTA No. 18 - Gastos por materiales y suministros consumidos

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, producto del consumo de bienes, sean adquiridos, transformados o producidos, durante el desarrollo normal de sus actividades o en cumplimiento de su cometido estatal. Se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros cuya característica es su corta durabilidad, no obstante lo cual, sin embargo se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implica el control de inventario.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Materiales y suministros consumidos</i>	116.158.846,40	0,00	0,00
Total	116.158.846,40	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

En esta cuenta, se incluyen las erogaciones realizadas en el periodo para la adquisición de inventarios para el consumo institucional, en la prestación de sus servicios. Comprende las subcuentas que se ubican entre la 5.1.3.01.01 a la 5.1.3.99.99.

Gastos por Transferencias

NOTA No. 19 – Gastos por transferencias corrientes

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Transferencias corrientes</i>	4.989.480.328,11	0,00	0,00
Total	4.989.480.328,11	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

En este rubro se incluyen los pagos a la seguridad social (cuota estatal), así como transferencias al SINART. Dentro del saldo de esta cuenta, el importe mayor por ¢4.800.500.000,00 correspondientes a la liquidación de la Deuda política de las Elecciones Municipales 2016 que se dio en este periodo.

NOTA No. 20 – Otros gastos de operaciones

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos y resultados negativos devengados por el ente público, derivados de transacciones y/o flujos económico-financieros que específicamente no sean atribuibles a los rubros anteriores, pueden ser de diferentes tipos como multas, impuestos, recargos por mora, entre otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otros gastos y resultados negativos</i>	4.956.658,34	0,00	0,00
Total	4.956.658,34	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este rubro se compone de los saldos de tres cuentas:

5990201000: Impuestos, en el caso del TSE, corresponde a deducibles por ¢210.000,00

5999909000: Resultados negativos por pérdida de recuperación del ejercicio anterior, esto corresponde a una factura reversada del periodo anterior por ¢36.658,34

5999999000: Otros resultados negativos, en el caso del TSE corresponde al rubro de sumas con destino específico sin asignación, cuyo saldo se migró a la nueva versión funcional del SIGAF, por un monto de ¢4.710.000,00

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Patrimonio público Incorporaciones al capital

NOTA No. 21 – Incorporaciones al capital

Cuenta que comprende los incrementos de capital producidos con posterioridad al reconocimiento inicial como consecuencia de las variaciones generadas durante la actividad del ente, tanto por aportes de esta naturaleza realizados a favor del ente como también por la incorporación al capital de propiedades, planta y equipo existentes al momento de la medición del capital inicial; incluye eventualmente la re-expresión de dichos importes en moneda de igual poder adquisitivo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Incorporaciones al capital</i>	1.396.900.083,87	0,00	0,00
Total	1.396.900.083,87	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Para el presente periodo se realizó al momento del cierre de la anterior versión funcional del SIGAF, el registro del capital inicial, tal como se explicó en la nota N° 14.

NOTA No. 22 – Resultado del ejercicio

Cuenta que comprende el ahorro o desahorro obtenido por el ente público, como resultado de las operaciones efectuadas en el ejercicio en curso, durante el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal.

Subcuentas que conforman la cuenta, según la naturaleza de los resultados:

3.1.5.02.01. Cierre cuentas de ingresos

3.1.5.02.02. Cierre cuentas de gastos

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Resultado del ejercicio</i>	3.214.714.697,93	0,00	0,00
Total	3.214.714.697,93	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

El resultado negativo del periodo, corresponde a un cierre de una cuenta de gastos. El resultado negativo se genera por una alta incidencia del gasto devengado en el periodo, en relación con lo ejecutado. Para este periodo, hay un factor que incide en gran medida en el alto volumen del gasto, es la liquidación de la deuda política que se ubica dentro de las transferencias entregadas, no obstante, el ingreso para cubrir esa erogación, al igual que otras sumas reportadas en devengado, se producirá en un periodo futuro, cuando se genere la transferencia por parte del MH.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Actividades de Operación Entradas de Efectivo

NOTA No. 23 – Cobros por transferencias

Desembolsos corrientes sin contraprestación entre agentes económicos residentes y externos. Constituyen erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para satisfacer necesidades del ente público, de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Trasferencias Corrientes Recibidas</i>	16.943.058.759,70	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Total	16.943.058.759,70	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Este rubro corresponde a los dineros percibidos por el TSE, directamente del MH para el pago de sus obligaciones corrientes, los cuales se giran en las fechas de pago calendarizadas por Tesorería Nacional.

Salidas de Efectivo

NOTA No. 24 – Pagos por gastos en personal

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal y otras prestaciones sociales en general a cargo del ente.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pago por gastos en personal</i>	12.503.034.831,83	0,00	0,00
Total	12.503.034.831,83	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Aplica lo indicado en Nota No. 16 del ERF. Son todas las remuneraciones asociadas con gastos derivados del personal. Cabe indicar, que a diferencia de los dos siguientes rubros de gasto (tal como se explicará), este el único en el que el pago es efectivo dentro del mismo periodo, es decir, el flujo de efectivo que liquida la obligación, se genera casi simultáneamente, por tanto, dentro del periodo.

NOTA No. 25 - Pago a proveedores (excepto por adquisición de activo fijo)

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, incluyendo asimismo los servicios utilizados durante los procesos productivos, por las entidades que desarrollan actividades de carácter comercial, industrial o de servicios, por el uso de bienes muebles e inmuebles de terceros, servicios básicos, entre otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2012	
<i>Pago a Proveedores y Acreedores</i>	-2.766.128.759,89	0,00	0,00
Total	-2.766.128.759,89	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

En esta nota, aplica lo indicado en las notas 17 y 18 del ERF. La diferencia, respecto al monto presentado en el ERF, se debe a que con el cambio a la nueva versión funcional del sistema, a partir de mayo del presente año, el SIGAF está imputando contra Inventarios las partidas de esta naturaleza y no todo contra el gasto como anteriormente se hacía. De esta manera, el importe total del periodo en pagos para adquisición de inventarios por ¢105.827.120,54, debe reflejarse en el EFE como salidas de efectivo, ya que el consumo posterior será lo que afecte el gasto en el ERF.

NOTA No. 26 - Pagos por otras transferencias

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por el ente público, derivados de transferencias de bienes y derechos efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos, y con afectación tanto a gastos corrientes como de capital, son desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, con el fin de redistribuir el ingreso o riqueza.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pagos por otras transferencias</i>	-1.489.619.714,70	0,00	0,00
Total	-1.489.619.714,70	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

Aplica lo indicado en nota 19 del ERF. El monto que aparece en este rubro corresponde a la ejecución real de estos pagos en el periodo.

NOTA No. 27 - Otros pagos por actividades de operación

Corresponde a gastos diversos no considerados en las cuentas anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros pagos por actividades de operación	4.956.658,34	0,00	0,00
Total	4.956.658,34	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)
El saldo de esta cuenta se compone según lo que se indicó en la Nota 20 del ERF.

Actividades de Inversión

Salidas de Efectivo

NOTA No. 28 - Pagos por adquisición de activo fijo

Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles y los activos de valor y cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pagos por adquisición de activo fijo	59.318.794,94	0,00	0,00
Total	59.318.794,94	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)
En este importe se incluyen los montos de adquisición de activo fijo según el detalle siguiente:

1250106011: Archivadores, bibliotecas y armarios Valores Origen por	€28.250.976,24
1250106991: Otros equipos y mobiliario Valores de origen	€52.682,70
1250107011: Computadoras Valores de origen	€30.950.000,00
1250110011: Equipo de protección contra incendios Valores Origen	€65.136,00

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio y cierre del ejercicio

NOTA No. 29 - Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo

Según la NICSP N°2 el efectivo (Cash) comprende el dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista, mientras que equivalentes de efectivo (Cash equivalents) son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio	143.596.925,00	0,00	0,00
Total	143.596.925,00	0,00	0,00

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

El importe aquí indicado, se compone de los siguientes rubros:

Caja Chica (Fondo Fijo): ¢15.000.000,00

Caja Única 73911140100032582 "Consulta Ciudadana": ¢128.596.925,00

En condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de la información aquí enunciada.

Elaborado por: Abraham Paniagua

Revisado por: Minor Castillo Bolaños

Aprobado por: Jose Francisco Rodríguez Siles