

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES**  
**Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 período.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Caja Única</i>	128.596,93	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>128.596,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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.

En el mes de abril de 2016, se creó la cuenta de Caja Única 73911140100038277 con el fin de que en ésta se depositen los dineros provenientes del servicio de “Verificación de Identidad Ciudadana (VID), el cual se logró a partir del Acuerdo Comercial de Asociación Empresarial suscrito entre RACSA y el TSE, se está a la espera de los primeros resultados y la entrega de estados de cuenta.

**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>	15.000,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Este importe corresponde al dinero transferido en el periodo, por Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, correspondiente al Fondo Fijo de Caja Chica, para los gastos propios por este concepto. Al cierre del mes de julio, el saldo se redujo de 120,000.00 a 15,000.00, debido a que finalizó el periodo en el que el tope del fondo fijo del TSE aumenta con el fin de cubrir gastos del periodo electoral, durante el cual se acrecienta el nivel de gasto. Con este movimiento, el saldo del fondo fijo volvió a su tope ordinario de 15,000.00

#### 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>	708.590,50	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>708.590,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 31 de diciembre de 2016, de las cuentas que van de la 1140101010 a la 1140199990.

En razón de que el SIGAF no cuenta con un módulo de inventarios y el TSE no utiliza la plataforma SIBINET, el tema del tratamiento contable de los inventarios (materiales y suministros) debió abordarse con las herramientas al alcance de la Institución. Sobre este particular, se informa que el TSE cuenta con un sistema que administra el Dpto. de Proveeduría denominado SIP (Sistema de Información de la Proveeduría), este administra el registro de activos (bienes excepto los inmuebles) y los materiales y suministros, no incluye los bienes intangibles y los materiales para confección de tarjetas de identidad, que los administra el Departamento Electoral, por lo que estos dos elementos comprenden brechas pendientes en la implementación de NICSP en el TSE, no correspondientes a transitorios y van a ser abordados conforme se especifique en la Matriz de aplicación de NICSP y el seguimiento de transitorios para el periodo 2017.

Al no existir integración entre ambos sistemas (SIGAF-SIP), debió identificarse cada línea de activo (identificada con un código de producto) y asignarle la respectiva cuenta contable, esto se logra a través de la subpartida (pospre), bajo la cual se encuentra registrada en el catálogo de mercancías de la Dirección General de Bienes y Contratación Administrativa (DGBCA) que viene a ser el campo llave, homologadas en su oportunidad, con base en el nuevo plan contable. Es así que cada mes, debe revisarse la base de datos creada con este propósito, a fin de revisar las variaciones en los saldos y si existen nuevas líneas de bienes o materiales, las cuales deben ser clasificadas y registradas. El ingreso en el SIGAF solo se realiza hasta que se tenga certeza de la veracidad e integridad de la información sobre el activo. Es un proceso manual y exhaustivo, pero es lo único con lo que se cuenta, para poder cumplir con este requerimiento de la implementación de NICSP.

El proceso (identificación y registro) en SIP tiene un grado de avance bastante alto, no obstante, existen partidas por identificar y reclasificar por parte de la Proveduría Institucional, en coordinación con el Dpto. Contable.

Este es el detalle por grupo de activo correspondiente a materiales y suministros para el consumo y prestación de servicios, al cierre del ejercicio económico 2016:

N° Cuenta	Descripción	Saldo Acum. Debe	Saldo Acum Haber	Saldo Neto
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	278.490.92	-65.999.09	212.491.83
1.1.4.01.02	Productos agropecuarios y alimentos	7.328.18	-7.301.07	27.11
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la constr y mant	243.301.14	-36.944.14	206.357.00
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	45.872.81	-11.331.24	34.541.58
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	680.781.32	-425.608.34	255.172.98
<b>Total de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios</b>				<b>708.590.50</b>

### Método de valoración del inventario

El método de valoración de inventarios es predominantemente PEPS (primero en entrar, primero en salir), en algunos casos se utiliza también el inventario promedio, dadas las características del material.

### Estimación del consumo del inventario

En la nueva versión funcional del SIGAF, se implementaron mecanismos que permiten imputar de forma directa las cuentas de activos, sea PPE o inventarios, evitando que se direccionen hacia el gasto en el momento del registro preliminar de la factura, como en la anterior versión sucedía. A raíz de esto, a partir de la entrada en producción de la nueva versión, el SIGAF va registrando en partidas "1" esos ingresos de bienes y materiales. En virtud de esto, ahora se debe reconocer el consumo del inventario y registrarlo en SIGAF a través de los sistemas de gestión de activos que se posean. En el caso del TSE, el consumo del inventario se gesta en el SIP por medio de las salidas del almacén que se realizan en ese sistema, esto cada vez que se producen esos movimientos, en SIGAF se hace el registro cada fin de mes vía asiento contable, contra los saldos del mes anterior.

## 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	
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>32.581.618,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>32.581.618,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

La variación que se ha presentado respecto al importe presentado en el anterior estado (setiembre-2016), corresponde a las altas y bajas de activos que se han registrado, luego del proceso de reconocimiento inicial, llevado a cabo con el soporte del sistema de la Proveduría Institucional (SIP), el cual, pese a no estar integrado con SIGAF, es el sistema de información que soporta la gestión de los activos institucionales (PPE e inventarios). Asimismo, se realizó el reconocimiento de los importes relativos a la depreciación acumulada de los activos reconocidos.

Este es el detalle por grupo de activo, al cierre del ejercicio económico 2016:

N° Cuenta	Descripción	Saldo Acum Debe	Saldo Acum Haber	Saldo Neto
1.2.5.01.01	Tierras y Terrenos	98.543,50	0	98.543,50
1.2.5.01.02	Edificios	89.224.153,62	-65.408.499,19	23.815.654,43
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	421.194,49	-154.745,00	266.449,49
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	889.468,08	-482.521,37	406.946,71
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	514.596,39	-259.366,08	255.230,31
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	9.527.897,81	-4.528.355,81	4.999.542,00
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3.295.148,97	-1.142.694,12	2.152.454,85
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	78.202,19	-41.336,15	36.866,03
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	113.858,56	-34.986,45	78.872,11
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	134.833,60	-86.042,42	48.791,18
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.542.013,99	-1.119.746,11	422.267,88
<b>Total de activos Propiedad, Planta y Equipo</b>				<b>32.581.618,50</b>

En el sistema SIP se registra cada ingreso de estos tipos de activos y permite ingresar - en el caso de activos clasificados como PPE - el dato de la depreciación, con los parámetros de proyección en línea recta y los años de vida útil. Con base en el inventario físico que se realiza con ocasión del cierre fiscal de cada año (septiembre), del cual se desprende información

confiable acerca de los saldos de los activos de PPE, se ha ido ingresando (alta) de forma progresiva a SIGAF vía asiento contable, afectando las cuentas de “resultados acumulados de periodos anteriores” y principalmente las cuentas “por reclasificar” contra las cuales se trasladó (migró) la información a la nueva versión funcional del SIGAF, ya que debía llevarse a cabo de previo, un proceso de identificación y clasificación, de acuerdo con el nuevo plan contable, para que paulatinamente fuera disminuyendo el saldo de estas cuentas y registrándose debidamente en la cuenta que corresponde según el plan.

Tal como se indicó en el apartado anterior de “inventarios”, cada mes se lleva a cabo un proceso de revisión de variaciones en los saldos de las partidas identificadas y la verificación de nuevos ingresos de activos – que no hayan sido ya realizados en SIGAF – a fin de poder comparar la información entre ambos sistemas, lo cual es un proceso complicado porque no existe integración de ningún tipo entre estos.

Respecto a las cuentas “por reclasificar” se informa que aún persisten saldos en las partidas de PPE, según el detalle:

Cuenta	Descripción	Saldo
1.2.5.01.04.95.1	Equipo de transporte por reclasificar	266.065.45
1.2.5.01.06.95.1	Equipo y mobiliario de oficina por reclasificar	4.722.806.35
1.2.5.01.99.95.1	Equipo y mobiliario diverso por reclasificar	40.174.35

En cuanto a los saldos de los elementos de equipo de transporte por reclasificar y equipo y mobiliario diverso por reclasificar, los importes se presume corresponden a la depreciación acumulada que por mucho tiempo no se aplicó a este tipo de activos.

En cuanto al monto correspondiente al equipo y mobiliario de oficina por reclasificar, también se debe una parte a la depreciación acumulada no aplicada y al hecho de que en esta cuenta, se incluía todo tipo de activos para los que no se tenía una percepción clara acerca de donde registrarlos debidamente, activos que actualmente y conforme al nuevo plan contable, se ubicaron en categorías como equipo de comunicación, equipo de cómputo, equipos sanitarios de laboratorio e investigación, equipos de orden y vigilancia, equipos educativos y recreativos etc., con su respectivo importe por depreciación no registrado. De igual manera, se han dado de baja una cantidad considerable de activos (físicamente) que nunca se dieron de baja en los sistemas, ya que no era una práctica que se realizaba en el marco de una contabilidad basada en ejecución presupuestaria.

No obstante, el esfuerzo considerable que se ha realizado por identificar los orígenes de estos saldos acumulados en cuentas por reclasificar, se está haciendo impracticable poder determinarlos con precisión.

### **Método de depreciación activos PPE y valor residual (excepto edificios)**

El método de depreciación utilizado es línea recta, durante el plazo de su vida útil y para todo activo de propiedad, planta y equipo, diferente de edificios, el valor residual o de rescate es cero. Los años de vida útil se toman del anexo 1 de la directriz de la DCN 001-2009.

### **Revaluación de activos de Propiedad, Planta y equipo**

En este periodo, se registró la revaluación realizada a los edificios que componen la sede central del TSE, la cual mostró los siguientes resultados:

#### **Revaluación de edificio**

**Avalúo Oficio IA-398-2015**

**Fecha: 30 de octubre de 2015**

**Total Edificios Oficinas Centrales**

DETALLE	M2	VALORACIÓN
TERRENO (PORCIÓN)	6.138,06	2.648.879.793,00
EDIFICACIÓN	22.635,78	25.709.187.171,00

**Avaluó De Edificios Oficinas Centrales**

Fecha avalúo del edificio	30/10/2015
Fecha reconocimiento inicial	01/08/2016
Valor avalúo edificios	<b>25.709.187.171,00</b>
Depreciación acumulada edificios	<b>0,00</b>

De esta manera, el nuevo valor revaluado, rige a partir del 1 de noviembre de 2015, se realizaron las siguientes transacciones contables, algunas con carácter retroactivo, dado que no se había hecho el debido registro en el periodo por dudas acerca de la forma del realizar el tratamiento contable. Para aplicación del modelo de revaluación a esta medición posterior, se remitió a lo indicado en NICSP 17, párrafos 44 y 54 a 56 y para el cálculo de los valores revaluados, al hacer el ajuste con el valor en libros, lo indicado en la directriz DCN-01-2009, resultando:

**VALOR EN LIBROS**

EDIFICIOS	5.242.295.919,05
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	1.153.920.429,40
<b>VALOR NETO (LIBROS)</b>	<b>4.088.375.489,65</b>
<b>VALOR REVALUADO</b>	<b>25.709.187.171,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>21.620.811.681,35</b>

**% INCREMENTO EN EL VALOR NETO**

*(diferencia entre el valor en libros para obtener valor porcentual, Directriz DCN-01-2009)*

$$21,620,811,681,35 / 4,088,375,489,65 * 100\% = 5,2884\%$$

**APLICACION PORCENTAJE AL COSTO Y DEPREC ACUMULADA**

		%	REVALUACIÓN
EDIFICIOS	5.242.295.919,05	5,2884	27.723.161.223,97
DEPREC.ACUM. EDIFICIOS	1.153.920.429,40	5,2884	6.102.349.542,62
VALOR NETO (VALOR REVALUADO)	4.088.375.489,65		21.620.811.681,35

**Método de depreciación de edificios**

El método adoptado para la depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo es de línea recta, según el detalle:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo activo} - \text{valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

La estimación de la vida útil de los activos de PPE, se realiza con base en el Anexo 1 de la directriz de Contabilidad Nacional CN-001-2009 del 23 de noviembre de 2009. En el caso de los edificios es de 50 años.

**Valor residual o de rescate**

En razón de que la normativa tanto la emitida por la DGCN como en NICSP no es específica sobre la forma en la que se debe calcular el valor residual de un activo de PPE, esto debe determinarse por política interna. Así las cosas, revisando las mejores prácticas contables, se observa que en el caso de las edificaciones, el valor residual tiende a ser alto en comparación con otros activos de PPE. Para el presente ejercicio económico, este valor se determina sobre el 10% del valor de activo revaluado, el cual será revisado (y eventualmente ajustado), tal como lo indica NICSP 17, en cada fecha de presentación anual de EEFF.

**Cálculo del importe depreciable y la depreciación acumulada de edificios****VALOR RESIDUAL (IMPORTE DEPRECIABLE)**

Se estima el valor residual en un 10% sobre el valor del edificio revaluado

Valor del edificio revaluado – Depreciación Acumulada	21.620.811.681,35
Valor residual (10%)	<u>2.162.081.168,14</u>
<b>Importe depreciable</b>	<b>19.458.730.513,22</b>

**Vida útil:** 50 años

**Monto depreciación**

** Anual (entre 50 años)	389.174.610,26
** Mensual (entre 12 meses)	32.431.217,52

Para el periodo 2015, siendo que se trata de un periodo cerrado, los dos meses correspondientes al gasto por depreciación de edificios (noviembre y diciembre), se cargaron como un débito a “ajuste a resultados acumulados”, cuenta 3150104000 y la contrapartida a la depreciación acumulada correspondiente. Para el periodo 2016, se registró el consumo del activo de los restantes meses transcurridos, afectando el gasto por depreciación (debe) y la depreciación acumulada (haber), de forma ordinaria.

Por otra parte, la porción de terreno tal como lo establece NICSP 17 (párrafo 74), se registra separadamente, cargándose el valor actualizado a la reserva por superávit de revaluación, al igual que el edificio.

Respecto a las demás edificaciones que posee la Institución, así como otros activos que a la fecha no se encuentren debidamente registrados, el Tribunal se acoge al transitorio de las NICSP, en específico a la NICSP No.17, por lo que, de manera progresiva, se irá realizando el análisis, el reconocimiento y en el caso que corresponda, los avalúos de la forma en que se indicó en el Plan de Implementación presentado a la DGCN, mediante oficio CONT-654-2016, del 09 de agosto de 2016.

**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>	155.352,77	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>155.352,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Este importe comprende dos subcuentas:

1259901951: "Construcciones en proceso de Edificios" por ¢152.036,58, corresponde a mejoras que se realizan a las edificaciones que son propiedad del TSE, estas se capitalizan una vez que finalizan, incorporándose al valor del activo tal como se establece en la NICSP 17 y la directriz DCN-002-2010 "Obras en proceso" y CN-01-2005.

1259904031: "Construcciones en proceso de centrales y redes acuíferas, cloacales y pluviales" por ¢3.316,18, obra de esta naturaleza que se realiza actualmente en el TSE.

#### 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>	2.294.134,65	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.294.134,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Dentro del saldo de esta cuenta se incluyen ¢15.702,88 bajo la subcuenta 1.2.5.08.99.01 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 órgano técnico especializado en esta materia.

Tal como se indicó anteriormente, el SIP no administra los bienes intangibles, por lo que a la fecha no se ha podido hacer un análisis total de los componentes del saldo que se mantiene en SIGAF para estas cuentas, además, no se ha estimado, para los intangibles que aplique esto, la vida útil y por ende, la amortización correspondiente, tal como lo señala la NICSP 31, así como la circular CN 004-2006. Así las cosas, esto corresponde a una brecha pendiente de implementación de NICSP que no posee transitorio, las acciones a realizar se van a indicar

en el plan y matriz de aplicación de pendientes y transitorios, que se debe remitir a la DGCN en febrero próximo.

#### 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>	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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

En este rubro se ubica, conforme al nuevo plan de cuentas contable, 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. Al cierre del periodo de presentación de los Estados financieros, el saldo de esta cuenta quedó en cero, dado que se realizaron todas las liquidaciones de viáticos del periodo.

#### 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>	1.219.547,80	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.219.547,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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, cuenta de mayor 2.1.1.01.

La composición del saldo de esta cuenta es:

2.1.1.01.06.01: Deudas comerciales proveedores nacionales: ¢1,113,778,45

2.1.1.01.06.03: Deudas comerciales acreedores institucionales: ¢103,982,75

2.1.1.01.06.04: Deudas comerciales acreedores ocasionales: ¢1,786,59

#### 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>	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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

En esta cuenta de mayor se registra el importe que se acumula durante cada mes en las subcuentas de recaudación por retención de porcentajes tributarios en favor del gobierno de la república, en las siguientes subcuentas:

2.1.3.02.02.01.1.: Renta a pagar anticipada 2%, importe retenido a los proveedores de bienes y Servicios al TSE, sobre la base definida en la Ley de Impuesto sobre la Renta

2.1.3.02.02.01.2.: Renta anticipada por remesas, que fue la cuenta en donde se ubicó – dentro del nuevo Plan de Cuentas Contable y vinculación en SIGAF - la retención del 15% referente al pago dietas a Magistrados.

Atendiendo a un nuevo procedimiento del sistema, para efectos de debido registro de ingresos por entidad CP, esos importes deben ser trasladados desde la cuenta de pasivo correspondiente, en donde se acumulan estas retenciones en el TSE, entidad CP “POWR” hacia la cuenta de ingresos tributarios respectiva en el Ministerio de Hacienda, entidad CP PEJC. Este movimiento, por razones de administración del sistema, lo realiza Contabilidad Nacional cada mes, a fin de registrar el ingreso correspondiente, en el proceso de rendición de cuentas.

El saldo de esta cuenta al cierre del periodo contable queda en cero, ya que los importes fueron trasladados, como corresponde, a las respectivas partidas de ingreso del 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>	15.000,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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. Tal como se indicó en la nota N°4, el monto consignado aquí corresponde al fondo fijo de caja chica que mantiene el TSE, que disminuyó de 135 millones a 15 millones finalizado el periodo electoral.

## 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>	1.396.900,08	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.396.900,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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, considerando que con la introducción del nuevo Plan de Cuentas Contables, se amplía el espectro de cuentas patrimoniales, incluyendo la de capital inicial, ya que en la anterior versión se adolecía de una cuenta donde imputar este rubro, por lo que no había podido hacerse el registro contable.

De esta manera, el cálculo 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 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): 14.178.037,69  
 Menos Resultados Acumulados (25/04/2016): 12.781.137,61  
 Capital inicial: 1.396.900,08

Esta forma de cálculo se obtuvo por medio de asistencia del analista de la DGCN destacado para el TSE y con base en lo indicado en la circular CN-001-2014 “Registro capital del estado”.

Este monto, al igual que la forma de calcularlo, está siendo objeto de revisión por parte de analistas de la DGCN, por lo que para el periodo 2016, no se van a registrar las incorporaciones al capital que corresponden, según las políticas contables del nuevo PGCN, hasta tanto se pueda definir lo relativo al capital inicial.

## Reservas

### NOTA No. 14 – Reservas

Conjunto de cuentas que comprenden el incremento de valor de determinados activos, cuya acumulación tiene por objeto absorber futuras disminuciones de valor y/o afectarse a resultados del ejercicio en el que se disponga o realice el activo generador. Se incluye, en caso de corresponder, el ajuste por reexpresión a valores constantes de los saldos acumulados.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Reservas o superavit de capital</i>	20.181.315,98	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>20.181.315,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En este periodo, tal como se indicó en la nota N° 6 del ESF, se realizó la revaluación del edificio de oficinas centrales, además del terreno donde este se asienta. El saldo mostrado en estados financieros, surge del registro de ambos activos, menos la depreciación acumulada, calculada a la fecha del reconocimiento. Tal como se indica en NICSP 17, párrafo 44 y 54 a 56, si el valor de los activos se incrementa por efecto de una revaluación, esto debe reflejarse en una cuenta de “superávit por revaluación”, la cual funciona como una reserva sobre la cual se acreditarán o debitarán posteriores aumentos o disminuciones del valor de los activos pertenecientes a ese grupo que conforman dicha reserva, así como eventualmente trasladarse a resultados, en cada fecha de presentación anual de EEFF, producto del consumo o desgaste del activo revaluado.

El importe por reserva de revaluación mostrado en el ESF, corresponde a la diferencia de la suma de los importes del edificio y el terreno revaluados, menos la depreciación acumulada del edificio, calculada sobre la base del modelo de revaluación.

## Resultados acumulados

### NOTA No. 15 – 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>	13.070.529,47	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>13.070.529,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

El importe de resultados acumulados en el periodo de presentación de EEFF, estuvo afectado por los siguientes movimientos:

- Ajustes al patrimonio por variaciones en el ejercicio, cuenta N° 3150104000 por ¢64.862,43, según lo indicado en nota N° 6, corresponde al traslado a resultados del gasto por depreciación de edificio (dos meses), aplicado retroactivamente al periodo cerrado 2015, tras el ajuste por revaluación de edificios realizado.
- Resultado del ejercicio derivado del cierre de la cuenta de ingresos por ¢37.630.228,75 menos cierre de cuenta de gastos por ¢36.180.806,37 para un resultado de ¢1.449.422,38.
- Ajustes por corrección de errores realizados retroactivamente, contra la cuenta patrimonial. Esto se produce al registrar el alta de activos de PPE, con el consiguiente registro de la depreciación acumulada relativa a éstos. El efecto se produce, entre el balance de los movimientos de reversión (débito) de la parte proporcional del patrimonio, correspondiente al gasto no registrado por concepto de depreciación de activos de PPE en periodos anteriores y que se logró identificar al momento del reconocimiento inicial de dichos activos en el periodo 2016, y el registro del alta (crédito) de activos de PPE identificados, que por ende, incrementan el patrimonio de la entidad. Este importe ascendió a ¢301.732,00 y corresponde solamente a los activos que se ha logrado reconocer y registrar, el proceso continúa en el periodo 2017, según transitorio de NICSP 17.

### Patrimonio neto

El patrimonio neto del TSE, ascendió este periodo a ¢34.648.745,54, cuya variación significativa (aumento) respecto al periodo 2015, resulta principalmente de la generación de la reserva de superávit derivada de la revaluación del edificio por ¢20.181.315,98, además de los movimientos contra las cuentas patrimoniales citados en el párrafo anterior.

La composición total del patrimonio neto del TSE es:

Capital inicial:	1.396.900,08
Reservas:	20.181.315,98
Resultados acumulados:	13.070.529,47

## ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### Ingresos de operaciones Transferencias

#### NOTA No. 16 - 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>	<i>37.630.228,75</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Total</b>	<b>37.630.228,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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. Los dineros para el pago de las obligaciones proceden del Fondo General asignado al TSE vía presupuestaria y en razón de la forma en la que estas transferencias se realizan, esto es, en la fecha en la que Tesorería Nacional ejecuta el pago de los acuerdos que contienen las propuestas de pago que han "elevado" al SIGAF todas las instituciones bajo su amparo, con base en un calendario establecido y una cuota asignada, que los ingresos se registran en el sistema bajo la base de efectivo o caja.

### Gastos de operaciones Gastos de funcionamiento

#### NOTA No. 17 - 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>	24.201.694,64	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>24.201.694,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Este importe está conformado por los montos cancelados por sueldos para cargos fijos, servicios especiales, salario escolar, décimo tercer mes, otros pluses salariales, las contribuciones patronales al seguro de salud y fondos de pensiones, becas, prestaciones laborales y otros gastos asociados al personal.

#### NOTA No. 18 - 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>	5.455.365,08	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.455.365,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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. 19 - 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>	650.366,71	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>650.366,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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.

## Consumo de activo fijo y bienes intangibles

### Nota No. 20 - Gastos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados

Gastos devengados en concepto de cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipos, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros, de carácter normal y progresivo de los mismos, y que, al momento de la afectación del cargo por depreciación, se encuentren en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente. Gastos por

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Depreciaciones de propiedad, planta y eq</i>	678.536,74	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>678.536,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En esta cuenta se hace el registro del gasto de la depreciación de edificios del periodo, a partir de la revaluación efectuada según Nota 6. El importe corresponde a los 12 meses de este periodo, a razón de ¢ 32.431,22 por mes.

En el caso de los demás activos de PPE, aplica lo indicado en la Nota N° 6 referente a la imposibilidad material de conciliar la información de los dos sistemas para poder obtener información confiable acerca de los saldos reales de estos activos, así como los importes relativos a depreciación acumulada.

## Transferencias

### NOTA No. 21 - 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>	5.189.692,18	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.189.692,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En este rubro se incluyen los pagos a la seguridad social (cuota estatal), transferencias a entes públicos (SINART) u ONGs (Fundación Omar Dengo), organismos internacionales, liquidación de prestaciones laborales (indemnizaciones). Dentro del saldo de esta cuenta, el importe mayor por ¢4.800.500,00 corresponde a la liquidación de la Deuda política de las Elecciones Municipales 2016 que se ejecutó en este periodo 2016.

#### NOTA No. 22 - Gastos por transferencias de capital

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 de capital por parte de sus beneficiarios, sea en el marco de proyectos de inversión como de adquisición directa de inmuebles, maquinarias, equipos y otros bienes de capital. Se exceptúan de este conjunto de cuentas las transferencias con afectación a gastos de capital, otorgadas por el ente público a favor de entidades públicas en las que ejerce control, control conjunto o influencia significativa, en la medida que dichas transferencias deban ser consideradas como un mayor valor de la inversión del ente público en esas entidades.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Transferencias de capital</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Esta es una cuenta de carácter transitorio, para efectos de compensación de partidas interinstitucionales entre sociedad pagadora: Ministerio de Hacienda (G206) y sociedad destino: Tribunal Supremo de Elecciones (P401), en donde se registran por una parte, los dineros de devoluciones de viáticos que son recibidos en efectivo, en la unidad de Tesorería del TSE al momento de liquidación de gastos de viajes, lo cuales deben ser reintegrados en la cuenta del fondo fijo, para volver al flujo del disponible presupuestario. Por otra parte, se registran ajustes de gastos por parte de Contabilidad Nacional de las cuentas contables relacionadas con partidas presupuestarias E-0 en los pagos de las planillas a través de la interfase con el sistema INTEGRAL, que surgen de las transferencias desde la entidad CP-PEJC hacia Poderes CP-POWR. Al final de cada ejercicio, esta cuenta debe quedar con saldo cero.

#### NOTA No. 23 - 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	
Otros gastos y resultados negativos	5.151,01	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.151,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Este rubro se compone de los saldos de tres cuentas:

- 5990201000: Es la cuenta acumuladora Impuestos, que se deriva en la subcuenta en donde se registra el movimiento del periodo 5990201040, correspondiente a “deducibles” por ¢210,00
- 5999909000: Resultados negativos por pérdida de recuperación del ejercicio anterior, la subcuenta donde se registran movimientos es la 5995212000 “Ajuste en el cálculo de impuestos, multas e intereses en Gestión judicial” que es la cuenta contable a la que se asoció la subpartida presupuestaria donde se ejecuta este gasto la E-19902, corresponde a pagos de resoluciones administrativas y multas por un total de ¢231,01.
- 5999999000: Otros resultados negativos, la subcuenta donde se imputó el gasto en el periodo es la 5999915000, correspondiente a “Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria”, cuyo saldo se migró a la nueva versión funcional del SIGAF, por un monto de ¢4.710,00, los cuales corresponden a partidas de gasto para las que no existe una contraparte en el nuevo plan contable y que deben liquidarse al final del ejercicio económico 2016.

## Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

### NOTA No. 24 – Diferencias de cambio positivas por venta de bienes a cobrar

Conjunto de cuentas que comprenden los resultados positivos devengados a favor del ente público, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactados, de la cotización pactada en los mercados en los que se opera con los mismos, de su valor corriente de plaza o de otra expresión fiable de valor razonable y de la exposición a la inflación de activos financieros y pasivos, en caso de aplicarse el método de reexpresión de Estados Contables o Financieros en moneda constante u homogénea.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Diferenc cambio positivas vta de bienes a	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En la cuenta 4910104031 se registran los importes por diferencias de cambio positivas que se generan entre los momentos contables del devengado y pagado surgidos de las variaciones en el tipo de cambio de moneda extranjera. En razón de la parametrización realizada en la nueva versión funcional del SIGAF, en el asiento multi-sociedad del pago que involucra a la entidad pagadora G206 Ministerio de Hacienda y la entidad receptora P401 Tribunal Supremo de Elecciones, ese diferencial se direccionó hacia esta cuenta de ingresos. El saldo al final del periodo es cero, dado que la DGCN, traslada estos importes a las propias cuentas de gastos e ingresos de Ministerio de Hacienda, mediante asientos de ajuste cada mes.

## Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

### NOTA No. 25 - Diferencias de cambio negativas por venta de bienes a cobrar

Resultados negativos devengados producto de una disminución en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentra pactado el valor de los créditos o derechos a favor del ente público emergentes de obligaciones contraídas por terceros en concepto de impuestos, contribuciones sociales, ventas de bienes y servicios, alquileres y derechos, transferencias, préstamos, anticipos y adelantos otorgados a proveedores y contratistas por bienes y servicios a recibir, y otras situaciones que determinen la existencia de derechos crediticios del ente público contra terceros, en tanto sean valuados al costo amortizado o estén clasificados como disponibles para la venta.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Diferenc cambio negativas por venta de b</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En la cuenta 5910104031 se registran los importes por diferencias de cambio negativas que se generan entre los momentos contables del devengado y pagado surgidos de las variaciones en el tipo de cambio de moneda extranjera. En razón de la parametrización realizada en la nueva versión funcional del SIGAF, en el asiento multi-sociedad del pago que involucra a la entidad pagadora G206 Ministerio de Hacienda y la entidad receptora P401 Tribunal Supremo de Elecciones, ese diferencial se direccionó hacia esta cuenta de ingresos. El saldo al final del periodo es cero, dado que la DGCN, traslada estos importes a las propias cuentas de gastos e ingresos de Ministerio de Hacienda, mediante asientos de ajuste cada mes.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### Patrimonio público Incorporaciones al capital

#### NOTA No. 26 - 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>	1.396.900,08	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.396.900,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

El registro del capital inicial se realizó al momento del cierre de la anterior versión funcional del SIGAF, aplica lo indicado en la nota N° 13 del ESF.

#### NOTA No. 27 - Revaluaciones de activo fijo

Cuenta que comprende el incremento del valor de los bienes no concesionados y concesionados de propiedad del ente público, como consecuencia de la realización de revaluaciones, efectuadas mediante la aplicación de técnicas reconocidas y aprobadas por las normas contables vigentes, neto de las depreciaciones, agotamiento o amortizaciones y de las pérdidas por deterioro que sean atribuibles a dicho incremento de valor. Se incluye, en caso de corresponder, el ajuste por reexpresión a valores constantes de los saldos acumulados.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Revaluaciones de activo fijo</i>	20.181.315,98	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>20.181.315,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

El importe reflejado en esta partida fue explicado en la Nota N° 14 del Estado de Situación Financiera en la sección del patrimonio, relativa a "Reservas", se imputa en la cuenta 3.1.3.01.01. "Revaluación de propiedades, planta y equipos". Tal como se indicó este monto se genera por la revaluación del edificio central del TSE, así como la porción de terreno, menos la depreciación acumulada resultante de este hecho.

**NOTA No. 28 – Incrementos de resultados acumulados**

Cuenta que comprende los incrementos del importe de resultados acumulados, sea en el periodo de presentación de EEFF o aplicado en forma retroactiva, en los casos de hechos suscitados que tienen efecto sobre resultados en periodos ya cerrados, sea por errores en la contabilidad, por cambios en las políticas contables u otras transacciones que impliquen afectación de resultados y por ende, el patrimonio de la entidad

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<b>Incrementos de resultados acumulados</b>	<b>301.732,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>301.732,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Este importe se genera en el

El importe en esta cuenta se genera en el balance entre el registro movimientos que acreditan o debitan la cuenta de resultados, en el proceso de reconocimiento inicial de activos de PPE. Tal como se indicó en la nota 15 del ESF, punto c), al producirse el alta de un activo de PPE que se reconoce en este periodo y no estaba registrado contablemente, aumenta el patrimonio de la entidad, estos registros afectan las cuentas de resultados acumulados y se imputan específicamente en “ajustes por corrección de errores realizados retroactivamente” como créditos a resultados. En contraparte se registran movimientos que inciden sobre el patrimonio, afectando resultados mediante débitos contra la cuenta de resultados acumulados, por reversión de la parte proporcional del gasto por depreciación no registrado en resultados de periodos anteriores. El saldo final fue acreedor.

**NOTA No. 29 – Disminuciones de resultados acumulados**

Cuenta que comprende las disminuciones del importe de resultados acumulados, sea en el periodo de presentación de EEFF o aplicado en forma retroactiva, en los casos de hechos suscitados que tienen efecto sobre resultados en periodos ya cerrados, sea por errores en la contabilidad, por cambios en las políticas contables u otras transacciones que impliquen afectación de resultados y por ende, el patrimonio de la entidad.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<b>Disminuciones de resultados acumulados</b>	<b>64,862,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Este monto representa el cálculo de dos meses de depreciación (noviembre y diciembre 2015) que se aplicaron retroactivamente para ese periodo, en el cual se realizó la revaluación del edificio central del TSE, con fecha 30 de octubre de 2015, pero su registro se hizo hasta el periodo de presentación junio-setiembre de 2016, razón por la que se tuvo que cargar a resultados por corresponder a un periodo contable cerrado. La cuenta donde se imputó este monto es la 3.1.5.01.04 “Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio” que es una subcuenta de 3.1.5.01 “Resultados acumulados de ejercicios anteriores”.

Los detalles acerca de este movimiento, se indicaron en la Nota N° 6 del ESF en el apartado “Cálculo del importe depreciable y la depreciación acumulada”.

**NOTA No. 30 – 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>	1.449.422,38	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.449.422,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

El resultado del periodo se genera del cierre de la cuenta de ingresos, conformada solo por las transferencias corrientes provenientes del Ministerio de Hacienda, cuenta N° 4610201060 por ¢37.630.228,75 y el cierre de las cuentas de gastos por ¢36.180.806,37.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****Actividades de Operación****Entradas de Efectivo****NOTA No. 31 – 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>Cobros por transferencias</i>	37.630.228,75	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>37.630.228,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

El monto representa las transferencias corrientes, cuenta 4610201060 que recibe el TSE para su operación institucional de parte del Ministerio de Hacienda, bajo la forma de ingresos sin contraprestación, los cuales tal como se indicó en la Nota N° 16 del ERF, se giran en las fechas de pago calendarizadas por Tesorería Nacional, funcionando sobre la base de caja o efectivo.

## Salidas de Efectivo

### NOTA No. 32 - 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>	24.201.694,64	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>24.201.694,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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. 33 - 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>	6.617.083,37	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>6.617.083,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En el saldo presentado figuran todas las salidas de efectivo por pago de proveedores de bienes y servicios, con excepción de las erogaciones destinadas a la adquisición de activos de PPE e intangibles, las cuales se consignan separadamente en el apartado de pagos por adquisición de actividades de inversión en las notas 36 y 37.

**NOTA No. 34 – 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>	5.189.692,18	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.189.692,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Aplica lo indicado en las notas 21 y 22 del ERF.

**NOTA No. 35 – Otros pagos por actividades de operación**

Corresponde a gastos diversos nos considerados en las cuentas anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Otros pagos por actividades de operación</i>	5.151,01	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>5.151,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 23 del ERF.

**Actividades de Inversión****Salidas de Efectivo****NOTA No. 36 – 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	
<i>Pagos por adquisición de activo fijo</i>	1.256.981,74	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.256.981,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En este importe se incluyen los montos por adquisiciones de activo fijo que se han producido en el periodo, que figuran como altas en los activos que a efecto de los flujos de efectivo, se inscriben como actividades de inversión. Se detallan a continuación por grupo de cuenta contable:

Cuenta	Concepto	Importe
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	42.495,55
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	46.082,79
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	43.252,90
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	65.540,14
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	726.309,06
1.2.5.01.08	Equipos médicos, sanitarios, laboratorio e investigación	1.200,00
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	38.498,12
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	22.278,49
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	271.324,69
<b>Total</b>		<b>1.256.981,74</b>

#### NOTA No. 37 – Pagos por adquisición de bienes intangibles y otros

Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes intangibles y otros activos que representan inversión, en tanto pueden generar beneficios económicos o potencial de servicio, los cuales poseen una vida útil superior a un año, pueden ser sujetos a amortización o depreciación. Incluye la adquisición de bienes intangibles de todo tipo y otros activos no clasificados en ninguna de las clases anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
<i>Pagos por adquisición de bienes intang</i>	<i>351.028,86</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Total</b>	<b>351.028,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

En este rubro del EFE se registran las adquisiciones de todo tipo de bienes intangibles, en el caso del TSE, en estas cuentas se imputa básicamente la adquisición de licencias de software durante el presente ejercicio económico.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio y cierre del ejercicio

##### NOTA No. 38 – 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	
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio</i>	135.000,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>135.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

El importe aquí indicado, se compone de los dos rubros que el TSE poseía en esta categoría de activo al final del ejercicio económico 2015:

Caja Chica (Fondo Fijo): ¢135.000,00 y Caja Única ¢0,00 ya que en ese momento los importes de caja única se contabilizan en cuentas por pagar. A partir de la emisión del nuevo Plan Contable, estas cuentas se clasifican ya propiamente en caja única y se trasladan al grupo de “Efectivo y equivalentes de efectivo”.

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**