



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL MAYO 2022

Julio, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTA ACLARATORIA:	10
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	11
1. ACTIVO	11
1.1 ACTIVO CORRIENTE	11
NOTA N° 3	11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	11
NOTA N° 4	13
INVERSIONES A CORTO PLAZO	13
NOTA N° 5	13
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	13
NOTA N° 6	14
INVENTARIOS	14
NOTA N° 7	16
Otros activos a corto plazo	16
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	17
NOTA N° 8	17
Inversiones a largo plazo	17
NOTA N° 9	17
Cuentas a cobrar a largo plazo	17
NOTA N° 10	18
Bienes no concesionados	18
NOTA N° 11	25
Bienes concesionados	25
NOTA N° 12	28
Inversiones patrimoniales - Método de participación	28
NOTA N° 13	29
Otros activos a largo plazo	29
2. PASIVO	30
2.1 PASIVO CORRIENTE	30
NOTA N° 14	30
Deudas a corto plazo	30
NOTA N° 15	31
Endeudamiento público a corto plazo	31
NOTA N° 16	32
Fondos de terceros y en garantía	32
NOTA N° 17	33
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	33
NOTA N° 18	34
Otros pasivos a corto plazo	34
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	34
NOTA N° 19	35
Deudas a largo plazo	35
NOTA N° 20	35
Endeudamiento público a largo plazo	35
NOTA N° 21	36
Fondos de terceros y en garantía	36
NOTA N° 22	36
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	36

NOTA N° 23	37
Otros pasivos a largo plazo	37
3. PATRIMONIO	38
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	38
NOTA N° 24	38
Capital	38
NOTA N° 25	40
Transferencias de capital	40
NOTA N° 26	40
Reservas	40
NOTA N° 27	41
Variaciones no asignables a reservas	41
NOTA N° 28	41
Resultados acumulados	41
NOTA N° 29	43
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	43
NOTA N° 30	43
Intereses minoritarios - Evolución	43
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	44
4. INGRESOS	44
4.1 IMPUESTOS	44
NOTA N° 31	44
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	44
NOTA N° 32	44
Impuestos sobre la propiedad	44
NOTA N° 33	45
Impuestos sobre bienes y servicios	45
NOTA N° 34	45
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	45
NOTA N° 35	46
Otros impuestos	46
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	46
NOTA N°36	46
Contribuciones a la seguridad social	46
NOTA N° 37	47
Contribuciones sociales diversas	47
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	47
NOTA N° 38	47
Multas y sanciones administrativas	47
NOTA N° 39	48
Remates y confiscaciones de origen no tributario	48
NOTA N° 40	48
Remates y confiscaciones de origen no tributario	48
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	49
NOTA N° 41	49
Ventas de bienes y servicios	49
NOTA N° 42	51
Derechos administrativos	51
NOTA N° 43	52
Comisiones por préstamos	52

NOTA N° 44.....	52
Resultados positivos por ventas de inversiones	52
NOTA N° 45.....	53
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	53
NOTA N° 46.....	53
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	53
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	54
NOTA N° 47.....	54
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	54
NOTA N° 48.....	54
Alquileres y derechos sobre bienes.....	54
NOTA N° 49.....	55
Otros ingresos de la propiedad	55
4.6 TRANSFERENCIAS.....	56
NOTA N° 50.....	56
Transferencias corrientes	56
NOTA N° 51.....	57
Transferencias de capital.....	57
4.9 OTROS INGRESOS.....	58
NOTA N° 52.....	58
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	58
NOTA N° 53.....	58
Reversión de consumo de bienes	58
NOTA N° 54.....	59
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	59
NOTA N° 55.....	59
Recuperación de provisiones.....	59
NOTA N° 56.....	60
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	60
NOTA N° 57.....	60
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	60
NOTA N° 58.....	61
Otros ingresos y resultados positivos	61
5. GASTOS.....	61
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	61
NOTA N° 59.....	61
Gastos en personal	61
NOTA N° 60.....	62
Servicios.....	62
NOTA N° 61.....	64
Materiales y suministros consumidos.....	64
NOTA N° 62.....	65
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	65
NOTA N° 63.....	66
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	66
NOTA N° 64.....	67
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	67
NOTA N° 65.....	67
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	67
NOTA N° 66.....	68
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	68

5.2 GASTOS FINANCIEROS	69
NOTA N° 67	69
Intereses sobre endeudamiento público	69
NOTA N° 68	69
Otros gastos financieros	69
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	70
NOTA N° 69	70
Costo de ventas de bienes y servicios	70
NOTA N° 70	70
Resultados negativos por ventas de inversiones	70
NOTA N° 71	71
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71
5.4 TRANSFERENCIAS	71
NOTA N° 72	72
Transferencias corrientes	72
NOTA N° 73	73
Transferencias de capital	73
5.9 OTROS GASTOS	74
NOTA N° 74	74
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74
NOTA N° 75	75
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75
NOTA N° 76	75
Otros gastos y resultados negativos	75
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	76
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	76
NOTA N°77	76
Cobros	76
NOTA N°78	77
Pagos	77
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	78
NOTA N°79	78
Cobros	78
NOTA N°80	78
Pagos	78
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	79
NOTA N°81	79
Cobros	79
NOTA N°82	79
Pagos	79
NOTA N°83	80
Efectivo y equivalentes	80
Rubro	80
Actividad	80
Detalle	80
Fecha/recibo	80
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	81
NOTA N°84	81
Saldos del periodo	81

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	82
NOTA N°85	83
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	83
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	90
NOTA N°86	90
Saldo Deuda Pública	90
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	90
NOTA N°87	91
Evolución de Bienes	91
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	92

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE: MAYO 2022**

Eugenia María Zamora Chavarría	Franklin Mora González	Mario Gudiño Umaña
Representante Legal	Jerarca	Sub Contador
2-400-042156		

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

De acuerdo con la misión institucional:

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

Objetivos de le Entidad:

- *Administración electoral:* comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio.
- *Registración Civil e identificación de costarricenses:* la función registral civil preexiste al propio TSE con la creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de relevancia civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad.
- *Función jurisdiccional:* la Constitución Política de 1949 asignó al TSE competencia para dictar resoluciones irrecurribles en materia electoral, así como, desarrollar jurisprudencia electoral. Los

magistrados y magistradas del TSE son, por ende, jueces y juezas especializados en la materia electoral, con los mismos requisitos y rango que los magistrados que integran la Corte Suprema de Justicia.

- Formación en democracia: el nuevo Código Electoral de 2009 incluye, entre las tareas del TSE, la de promover valores democráticos, lo cual se ha venido convirtiendo en tendencia entre los organismos electorales de Latinoamérica.

Normativa General

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

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

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

Normativa Interna

- Reglamento de Bienes Muebles del TSE
- Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica
- Reglamento de Cajas chicas Auxiliares

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTA ACLARATORIA:

Los estados financieros que se presentan con corte al 31 de mayo de 2022, se presentan bajo una serie de situaciones o hechos que podrían inducir a que las cifras expuestas y hechos revelados, no presenten razonablemente la verdadera situación económica y financiera de la Institución, así como sus flujos de efectivo y el estado de los activos y patrimonio institucional. Las razones que sustentan la anterior aseveración se exponen a continuación.

- a) La elaboración de los presentes estados financieros se realizó sin disponer de los sistemas de información que soportan la gestión financiera contable institucional: el Tribunal Supremo de Elecciones no posee un sistema financiero contable propio, toda su gestión en esa materia la realiza a través de los sistemas dispuestos por el ente rector Ministerio de Hacienda: SIGAF, INTEGRA, además de la plataforma de compras públicas SICOP. Al salir de producción los sistemas SIGAF e INTEGRA a partir del 19 de abril de 2022 debido al ataque cibernético perpetrado contra las plataformas informáticas del Ministerio, se produce un corte total del flujo de registros contables y se pierde el acceso a la información actual e histórica, alojada en esos sistemas. Para la Institución esto representó un impacto de gran magnitud por la dependencia mencionada a esos sistemas y el hecho de no contar con medidas contingentes para mitigar esa falencia. Con esto se perdió la posibilidad de generar los estados financieros de la forma habitual, sustentados en la información que se extrae de los módulos del sistema, así como la posibilidad de consultar la desagregación y los movimientos individuales de cada cuenta y entrar al detalle de las transacciones, aspectos fundamentales para la revelación en notas y en general, para la presentación adecuada de la información financiera. Con la reactivación de los sistemas el 29 de junio de 2022, se logró obtener la información comparativa de periodos anteriores, pero no es posible generar información para el periodo actual por el cronograma establecido para la carga de la información, durante el periodo de baja de los sistemas.
- b) Llenado de información de forma manual en plantillas de archivos tipo hoja de cálculo y similares: las medidas contingentes propuestas por el Ministerio de Hacienda, comprenden el uso de plantillas en formatos Excel y similares, en las cuales se debe ir llevando un llenado manual de los movimientos que se registren, posteriores a la baja de los sistemas. Esta situación, aparte de representar una carga de trabajo y tiempo considerable para coordinar, recopilar, organizar, estructurar y cargar la información de forma correcta en estos instrumentos, conlleva un riesgo implícito de error por la transferencia o transcripción de información (error humano) que esto genera, aunado al manejo de fórmulas, variables y parametrizaciones que deben hacerse a efecto de que la información resulte útil a efectos de registro contable y presupuestario.
- c) Incertidumbre acerca de la integridad y exactitud de los datos, esto es, que la información esté completa y sea exacta: a pesar de los esfuerzos desplegados por todos los colaboradores

involucrados en las áreas afectadas por la falta de los sistemas, la Institución no está exenta de incurrir en omisiones involuntarias de información o hechos asociados a los movimientos que pudieran no ser considerados y puedan incidir en mayor o menor grado en las cifras mostradas en la información financiera, lo cual desvirtúa el principio de representación fiel del momento contable de la entidad.

Bajo las circunstancias expuestas, se presentan estos estados financieros, haciendo las salvedades descritas en los puntos anteriores.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	455 090,73	276 318,12	64,70

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
--------	-------------

1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno
-------------------	---

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BCR (Venta Servicios VID-CDI)	24.014,63	62.536,47	(61,60)
BCR (Garantías CRC)	82.758,56	81.903,91	1,04
BCR (Transitoria CRC)	26.125,21	26.096,05	0,11
BNCR (Garantías USD)	182.192,33	90.781,69	100,69
BNCR (Fondo Fijo/Caja Chica)	140.000,00	15.000,00	833,33
TOTALES	455.090,73	276.318,12	64,70

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,60 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 178 772,61 que corresponde a un(a)Aumento del 64,70 % de recursos disponibles, producto de un aumento significativo entre periodos de la captación de garantías en efectivo en dólares y en mayor grado, la diferencia entre ambos periodos del fondo fijo, siendo que para el periodo anterior, no se había aplicado el aumento en el tope del fondo por 125.000,00.

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	24.014,63	62.536,47	(38.521,84)	(61,60)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	82.758,56	81.903,91	854,65	1,04
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.125,21	26.096,05	29,16	0,11
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	182.192,33	90.781,69	91.410,64	100,69
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	140.000,00	15.000,00	125.000,00	833,33
TOTALES		455.090,73	276.318,12	178.772,61	64,70

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	22.529,72	0,00	0,00

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:
Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0.08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0,00 % de recursos disponibles, producto que en el periodo anterior no se había realizado el reconocimiento de las cuentas por cobrar a funcionarios por sumas giradas de más, único rubro que a la fecha imputa en esta cuenta contable.

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

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	721 476,93	1 328 259,08	-45,68

Método de Valuación de Inventario

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

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

la Proveeduría, Bodega en Ingeniería en instalaciones e Ingeniería eléctrica, a cargo del Departamento de Ingeniería y Arquitectura y finalmente, el repositorio de los insumos para documentos de identidad, a cargo de la Contraloría Electoral. Solamente con este último, se ha logrado establecer alguna medida remedial para ir adaptando la valuación al sistema PEPS, facilitado por el hecho de que son pocos componentes y con una rotación relativamente baja.

Bajo las circunstancias actuales es impracticable pasar a medición bajo PEPS en las otras locaciones, por lo que se están buscando alternativas mediante la adquisición de un sistema de gestión contable que provea esta funcionalidad.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 2.54 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -606 782,14 que corresponde a un(a) Disminución del -45,68 % de recursos disponibles, producto una merma en la adquisición de materiales y suministros entre ambos periodos, lo cual está sujeto a verificación en periodos posteriores, pues la reducción en la mayor parte de las cuentas, da lugar a pensar que falta información por registrar, en razón de lo indicado en la nota inicial sobre la incertidumbre a raíz de la contingencia por la falta del sistema y la manera en que las acciones contingentes proporcionen certeza de las cifras presentadas. Se va a realizar en el mes de junio un inventario físico para actualizar, depurar y ajustar la información sobre este rubro que se presenta en la información financiera .

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

Cuentas de inventarios					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	1.058,15	6.080,35	(5.022,20)	(82,60)
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	17.259,01	3.997,03	13.261,99	331,80
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	206.968,60	209.839,09	(2.870,50)	(1,37)
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4.054,64	5.294,58	(1.239,94)	(23,42)
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	433,43	0,00	433,43	0,00
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	92.273,33	122.423,01	(30.149,69)	(24,63)
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	4.436,01	8.610,02	(4.174,01)	(48,48)
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	12.641,10	20.531,14	(7.890,04)	(38,43)
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	49.378,40	69.565,50	(20.187,10)	(29,02)
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	240,69	651,13	(410,44)	(63,04)
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	14.429,37	21.216,59	(6.787,23)	(31,99)
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y ma	18.224,10	27.096,60	(8.872,49)	(32,74)
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	4.297,06	10.902,57	(6.605,51)	(60,59)
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	26.977,13	62.144,97	(35.167,84)	(56,59)
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	41.133,39	109.024,07	(67.890,69)	(62,27)
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	2.278,22	797,69	1.480,53	185,60
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	163.970,81	169.541,00	(5.570,19)	(3,29)
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	8.813,54	7.854,02	959,52	12,22
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	24.937,00	27.880,50	(2.943,50)	(10,56)
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.805,47	3.225,70	(420,23)	(13,03)
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1.851,91	1.713,49	138,43	8,08
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	23.015,58	286.146,88	(263.131,29)	(91,96)
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	0,00	153.723,15	(153.723,15)	(100,00)
TOTALES		721.476,93	1.328.259,08	(606.782,14)	(45,68)

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	6 178,06	45 028,07	-86,28

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Riesgos del trabajo	0.00
	Voluntario de automóviles	4.233.75
	Responsabilidad Civil	0.00
	Seguro contra Incendio	1.277.70
	Seguro equipos	666.61
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	Seguro Cuerpo Delegados	0.00
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -38 850,01 que corresponde a un(a) disminución del -86.28% de recursos disponibles, producto de que se consumieron los seguros correspondientes al mes y no se registraron nuevos registros de primas de seguros pagadas por adelantado.

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

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	27 054 081,97	30 768 897,45	-12,07

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 95.24 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 714 815,47 que corresponde a un(a) disminución del -12,07 % de recursos disponibles, en razón de que no se registran altas considerables de nuevos activos por las medidas de contingencia fiscal, además de la aplicación de la depreciación acumulada del periodo que reduce el valor en libros.

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

Activos de Propiedad, planta y equipo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	0,00	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.139.706,77	18.471.157,31	(331.450,54)	(1,79)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	62.932,69	131.990,84	(69.058,15)	(52,32)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	192.004,06	247.574,34	(55.570,28)	(22,45)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	315.710,98	316.544,93	(833,95)	(0,26)
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	525.568,58	676.938,38	(151.369,81)	(22,36)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.176.683,36	4.391.433,73	(3.214.750,37)	(73,21)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	26.766,32	30.935,69	(4.169,37)	(13,48)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.749,30	26.932,04	10.817,25	40,16
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	95.234,12	66.231,02	29.003,10	43,79
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	224.768,00	327.824,09	(103.056,10)	(31,44)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	3.852.271,05	3.676.648,32	175.622,73	4,78
TOTALES		27.054.081,97	30.768.897,45	(3.714.815,47)	(12,07)

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	23.219.199,58	26.962.379,30	(14,43)

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 81.31 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.890.438,20) que corresponde a un(a) disminución del 14.43 % de recursos disponibles, producto de lo indicado en la nota 10 anterior.

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

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

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

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

Terreno: 3.429.121,50

Edificios: 16.966.839,39

Valor total: 20.395.960.89

Datos registrales y de propiedad: sedes regionales

Oficina Regional de Cartago

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

Oficina Regional de Heredia

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 4-3072-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el H-809876 del año 1989, posee un área de 430.65 m2 con una construcción de 598.67 m2, se ubica en el distrito central del cantón central de la provincia de Heredia, 100 m. sur y 50 m. este de la Estación del Tren, sobre Avenida 12 entre calles 0 y 1.

Oficina Regional de Pococí

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 7-89898-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el L-0556198 del año 1999, posee un área de 600.00 m2, con una construcción de 422.70 m2, se ubica en el distrito 1° Guápiles, cantón 2° Pococí, de la provincia de Limón, 500 m. sur de la Universidad Latina de Guápiles.

Oficina Regional de Guatuso

La propiedad está inscrita bajo el número de finca 2-261206-000, a nombre del Estado Costarricense, cédula Jurídica 2-000-045522, el plano catastrado es el 2-012434 del año 1991, posee un área de 180.00 m2, con una construcción de 146.50 m2, se ubica en el distrito 1° San Rafael, cantón 15° Guatuso, de la provincia de Alajuela, 75m al norte y 25 m al este de la Sucursal del Banco Nacional de Costa Rica.

Oficina Regional de Corredores

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

Datos registrales y de propiedad: otros inmuebles

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

Terreno en Osa: inscrito bajo el número de finca 6-238942-000, a nombre del Tribunal Supremo de Elecciones, cédula jurídica 2.400-042156, plano catastrado P-2170158 del año 2019, posee un área de 750.00 m2, se ubica en el distrito 1° Cortés, cantón 5° Osa, de la provincia de Puntarenas, 100 m. oeste del Liceo Pacífico Sur.

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

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

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron movimientos durante el periodo.

El registro corresponde al espacio ocupado por la Plaza de la Libertad Electoral que se encuentra en la parte este del Tribunal Supremo de Elecciones, esto es, en la parte alta de la entrada principal del edificio, sobre la calle 15.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	120.089,28	120.089,28	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.42 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a esta cuenta en el periodo.

Los activos incluidos en esta cuenta inicial comprenden pinturas, esculturas, artesanías u otras obras consideradas de valor cultural. El inventario fue realizado por un curador de arte que rindió informe en oficio CAC-017-2017 del 16 de noviembre de 2017. La procedencia de las obras en su mayoría fue por donación y un porcentaje muy pequeño su origen es desconocido. La medición inicial se realizó a valor razonable en la fecha de reconocimiento, con base en dicho avalúo, montos tasados en dólares, resultando un total de \$211.250,00, que, a la fecha de reconocimiento inicial, esto fue 29 de noviembre de 2017, equivale a un monto en colones de ¢120.089,287,50, conforme al tipo de cambio en la fecha de adquisición ¢ 670.36.

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	3.852.271,05	3.676.648,32	4.78

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 13.58 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 175.622,73 que corresponde a un(a) aumento del 4.78% de recursos disponibles, producto de un leve incremento en el periodo de licencias que se registran bajo esta cuenta.

Revisiones de los movimientos de periodos anteriores, determinan que se está imputando como bienes intangibles una serie de movimientos que corresponden más bien a gastos, en razón de ser licencias de uso, por las que se paga un derecho y renovaciones y/o actualizaciones, cuya propiedad no es de la Institución. Es necesario realizar una depuración de la cuenta con efecto retroactivo, lo que va a disminuir considerablemente el importe registrado a la fecha y va a impactar resultados acumulados. En el periodo 2022, se empezó a aplicar amortización con carácter retrospectivo para periodos cerrados y registrando lo correspondiente al periodo actual.

Los bienes intangibles del TSE relativos a software, licencias, desarrollos internos, no están registrados en el sistema de activos e inventarios de la Proveeduría Institucional el SIP ni en ninguna plataforma que proporcione información útil a efectos contables, lo que representa una limitación material enorme para el adecuado tratamiento contable de estos activos y cerrar la brecha existente.

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

Respecto a los “desarrollos internos de software”, no resulta posible registrarlos contablemente los que ya están en producción o con un avance significativo al cierre del periodo 2021, en razón de que no existía un procedimiento o directriz que estableciera la obligación o forma de llevar los costos asociados a su elaboración, por ende, no es posible medirlos de forma fiable que es uno de los dos requisitos fundamentales que cita la

Norma para ser reconocidos como tales. A partir del periodo 2022, la Dirección General de Estrategia Tecnológica ha iniciado acciones para implementar una metodología que permita llevar a cabo este registro para los proyectos de desarrollos internos de software y aplicaciones que se generen a partir de este periodo.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de **(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)**

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

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de **(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)**

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) _____

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	116 124,59	6 871,10	1 590,04

Detalle cuenta:

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

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0.41 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 109.253,49 que corresponde a un(a) aumento del 1.590,04 % de recursos disponibles, producto de una gran cantidad de liquidaciones que al momento de cese de operación del sistema estaban pendientes de liquidar y como resultado no se pudieron compensar, quedando activas en el sistema.

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7 585 731,12	2 265 294,98	234,87

Detalle:

Se compone de las subcuentas:

2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p
2.1.1.01.05.	Arrendamientos financieros a pagar c/p
2.1.1.01.06.	Deudas Comerciales a proveedores c/p
2.1.1.01.07.	Deudas Comerciales Recepción de Mercadería c/p
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados c/p
2.1.1.02.03.	Deudas por beneficios a los empleados por terminación laboral c/p
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo
2.1.1.04.99	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar c/p)

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 91,95 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 320 436,15 que corresponde a un(a) aumento del 234,87% de recursos disponibles, producto de que se quedaron son compensar una serie de pasivos de las cuentas de acreedores nacionales, institucionales y de la cuenta transitoria de mercadería y servicios. La gestión de los pagos para liquidar esos pasivos ha sido lenta y complicado durante mayo de 2022, razón por la que el porcentaje amortizado es muy bajo y genera una diferencia bastante grande entres los importes acumulados de ambos periodos.

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

Deudas comerciales a corto plazo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01.	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes	788.000,04	129.841,06	658.158,98	506,90
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	789.682,78	233.329,03	556.353,75	238,44
2.1.1.01.04.06.	Deudas Seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p	1.047.464,08	65.896,63	981.567,45	1.489,56
2.1.1.01.05.01.	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a	11.867,68	4.342,45	7.525,23	173,29
2.1.1.01.06.01.	Deudas comerciales proveedores nacionales	204.626,75	139.853,32	64.773,42	46,32
2.1.1.01.06.03.	Deudas comerciales acreedores institucionales	27.120,56	3.040,30	24.080,25	792,03
2.1.1.01.06.04.	Deudas comerciales acreedores ocasionales	96,00	48,00	48,00	100,00
2.1.1.01.06.05.	Deudas comerciales acreedores internacionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.07.01.	Recepcion de Mercaderia y Servicios	503.553,01	126.602,36	376.950,65	297,74
2.1.1.02.01.01.1.	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	1.680.237,73	0,00	1.680.237,73	0,00
2.1.1.02.01.01.6.	Salario escolar a pagar c/p	711.137,20	651.213,29	59.923,91	9,20
2.1.1.02.01.03.3.	Decimotercer mes a pagar c/p	999.425,40	911.128,54	88.296,87	9,69
2.1.1.02.01.04.1.	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	320.074,02	0,00	320.074,02	0,00
2.1.1.02.01.05.0.	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	329.057,68	0,00	329.057,68	0,00
2.1.1.02.01.99.0	Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP	26.482,49	0,00	26.482,49	0,00
2.1.1.02.03.01.0.	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	82.262,97	0,00	82.262,97	0,00
2.1.1.02.03.02.0.	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	41.091,27	0,00	41.091,27	0,00
2.1.1.04.99.99.1	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)	23.551,47	0,00	23.551,47	0,00
TOTALES		7.585.731,12	2.265.294,98	5.320.436,15	234,87

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	275 228,70	184 671,41	49,04

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	264 950,87	175 408,52	51,05

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,34 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 90 557,29 que corresponde a un(a) aumento del 49,04 % de recursos disponibles, producto de una captación mayor de garantías de cumplimiento que registraron un aumento un 51.05%, principalmente las rendidas en dólares, tal como se indicó en la Nota 3. Otro rubro que mostró crecimiento fue el de recaudación por cuenta del Gobierno Central, que es donde se registran los dineros captados por la venta de servicios, el monto alto en el periodo actual, indica que existe un importe acumulado que aún no ha sido trasladado al fondo general del Gobierno, como corresponde según normativa.

Esta cuenta se compone de las subcuentas que representan una recaudación por retención en favor del Gobierno Central: Renta a pagar anticipada 2% ISR, cuenta 2.1.3.02.02.01.1., Renta anticipada por remesas (dietas) cuenta 2.1.3.02.01.2, y Recaudación por cuenta del Gobierno Central, cuenta 2.1.3.02.02.01.5. La primera corresponde a la retención en la fuente del 2% en contrataciones con el Estado y sus instituciones, en licitaciones públicas o privadas, contrataciones, negocios u otras operaciones realizadas por ellas, que paguen o acrediten rentas a personas físicas o jurídicas con domicilio en el país. La segunda grava con un 2% las dietas que reciben los magistrados y la tercera corresponden a las recaudaciones de venta de bienes de servicios no esenciales u otras captaciones que se trasladan al fondo general del Gobierno. Es importante señalar que los dineros que se captan en estas cuentas se trasladan en forma mensual o periódica al Ministerio de Hacienda, conforme el principio de Caja Única del Estado y ordinariamente las cuentas de retenciones del 2% y la de remesas (dietas) mantienen un saldo de cero al cierre de cada periodo.

Los depósitos en garantía corresponden a los importes en efectivo, tanto en colones como en dólares, rendidos por empresas que ofertan bienes y servicios al TSE, a través del proceso de contratación administrativa.

En el periodo anterior por error en el monto reportado a Hacienda para traslado, la cuenta de retenciones quedó con saldo en exceso (negativo), lo cual debió ajustarse entre las instituciones.

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

Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
2.1.3.02.02.01.1.	Renta a Pagar Anticipada 2% Gobierno Central	4.285,30	9.236,72	(4.951,41)	(53,61)
2.1.3.02.02.01.2.	Renta anticipada por remesas (Dietas)	0,00	96,09	(96,09)	(100,00)
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	5.992,54	-69,92	6.062,46	(8.670,56)
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	264.950,87	175.408,52	89.542,34	51,05
2.1.3.03.02.06.0.	Depósitos en Garantía Instituciones Públicas Finan	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		275.228,70	184.671,41	90.557,29	49,04

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	225 473,32	51 844,06	334,91

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 2,73 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 173 629,26 que corresponde a un(a) aumento del 334,91 % de recursos disponibles, producto de la acumulación del importe por cesantía como una cuenta de largo plazo que se empezó a registrar como provisión a partir del periodo 2020 y luego se reclasificó como cuenta por pagar, a partir de la adopción de la versión 2018 de las NICSP.

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta se compones de las subcuentas:

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

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0.29 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23.856,25 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de reconocimiento de provisiones por litigios judiciales en el periodo 2022, luego del análisis de todos los procesos para los que incluye un importe de pretensión y otros casos que la Procuraduría General de la República (PGR), en el último reporte al 31 de diciembre de 2021, aparecen como "fenecidos".

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	140 000,00	15 000,00	833,33

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 2.06 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 125.000,00 que corresponde a un(a) aumento del 833.33 % de recursos disponibles, producto del incremento del tope del fondo fijo para colocarlo en 140 millones con ocasión de la celebración de los comicios electorales de 2020. Esta es la cuenta espejo de la cuenta de efectivo del Fondo fijo de Caja chica 1.1.1.01.03.01.2., quedando así parametrizada para reflejar el fondo fijo como una cuenta a pagar de largo plazo.

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

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

El cálculo del capital inicial se realizó sobre la base del monto neto de los activos fijos (valor en libros): propiedad, planta y equipo, construcciones en proceso e Intangibles del TSE, al 30 de abril de 2016 (fecha de transición al nuevo plan de cuentas NICSP y nueva versión funcional del SIGAF), al cual se le restó el importe de “Resultados acumulados” en esa fecha. La fecha citada corresponde al cierre de la versión anterior del SIGAF, para hacer la transición y apertura, a partir de mayo de 2016, del proceso contable usando el nuevo plan de cuentas contables NICSP, anteriormente no fue posible realizar este registro porque no se contaba con cuentas patrimoniales específicas para imputarlo, los detalles del cálculo realizado se exponen seguidamente:

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,94 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis

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

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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 14,02 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que no se registraron afectaciones a estas cuentas durante el periodo de análisis.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,34 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto del registro a partir del periodo 2020 de donaciones de terrenos al TSE, cuya medición se hizo a valor razonable mediante avalúo. Son tres terrenos donados por el CNP y las Municipalidades de Osa y Orotina, en el caso de los dos primeros, el avalúo fue realizado por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE, mientras que el donado por la Municipalidad de Orotina fue facilitado por esa institución en el acto de entrega:

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	18 100 037,53	18 430 164,56	-1,79

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 89,94 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -330 127,04 que corresponde a un(a) Disminución del -1,79 % de recursos disponibles, producto del traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados, debido al uso o desgaste de los activos revaluados, conforme se ven afectados por depreciación, tal como lo prescribe la NICSP 17, párrafo 57, donde se indica: *“parte de la reserva podría transferirse a medida que los activos son utilizados por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original”*. De esta manera, la diferencia mostrada corresponde al importe trasladado entre periodos.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-2 263 416,03	7 126 641,49	-131,76

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-619 937,68	6 705 211,61	-109,25

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-1 643 478,35	421 429,88	-489,98

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -11,25 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 390 057,52 que corresponde a un(a) Disminución del -131,76% de recursos disponibles, producto de las variaciones registradas en las subcuentas que la componen: el resultado de cierre del periodo (diciembre) que imputa en la cuenta de “Resultados de ejercicios anteriores”, cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de (4.037.522,33), el segundo ítem es la reclasificación de activos efectuada en los meses de mayo y noviembre de 2021, por conciliación de saldos entre los sistemas SIP (Sistema interno del TSE de administración y gestión de activos) y SIGAF, que se encontraba pendiente de realizar, más acreditaciones del periodo, que suman (3.617.753,99) esto contra la cuenta “ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06.1, y en tercer lugar, la imputación mencionada en la Nota 26 por el traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados “reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03. por un monto de 330.127,04. Finalmente, se debe agregar la variación entre el resultado del periodo en ambos años, el cual asciende a 2.064.908,24. Esto se muestra en los cuadros siguientes.

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

A continuación, se muestra la desagregación y las variaciones de la cuenta de resultados acumulados, antes de aplicar el resultado del periodo:

Resultados acumulados - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes	(657.446,44)	(657.446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente	(9.319.132,05)	(5.701.378,06)	(3.617.753,99)	63,45
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.180.523,13	850.396,09	330.127,04	38,82
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
TOTALES		(619.937,68)	6.705.211,61	(7.325.149,28)	(109,25)

A continuación, se muestra la desagregación, incluyendo el resultado del periodo 2022, lo que origina la variación absoluta señalada en la nota, siendo este el importe final de la cuenta de resultados acumulados

Resultados acumulados - variaciones entre periodos + resultado del ejercicio					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes	(657.446,44)	(657.446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente	(9.319.132,05)	(5.701.378,06)	(3.617.753,99)	63,45
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	1.180.523,13	850.396,09	330.127,04	38,82
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	Resultado del ejercicio	(1.643.478,35)	421.429,88	(2.064.908,24)	(489,98)
TOTALES		(2.263.416,03)	7.126.641,49	(9.390.057,52)	(131,76)

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	25 110,46	3 468,19	624,02

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 642,27 que corresponde a un (a) aumento del 624,02 % de recursos disponibles, producto del balance entre los ingresos recaudados por venta de servicios en los periodos y el respectivo traslado al fondo general del Gobierno. Esto es, la cantidad de dinero en cuentas por venta de servicios, entre los dos momentos contables, que, en el periodo de presentación, muestra un importe mayor respecto al anterior en cuenta, pendiente de traslado, aunado a la captación de dineros por el servicio de Reimpresión de Cédulas de identidad que en el periodo anterior no se había implementado.

Ingreso por servicio convenio BCCR-TSE (consulta ciudadana SINPE)

Convenio suscrito entre el BCCR y el TSE en diciembre de 2016 para el acceso al Sistema de Información Ciudadana (SIC): datos demográficos, foto y firma de los ciudadanos costarricenses par uso en el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE), se estima una tarifa de ¢200,00 por transacción. Las transacciones efectuadas por el Banco Central no se cobran al amparo del acuerdo interinstitucional. Tal como se indicó en Nota 3, estos dineros ya no ingresan a cuentas del TSE, solo se expone a efectos de revelación.

Ingreso por Servicio de Verificación de Identidad (VID)

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

Ingreso recaudado por Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

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

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

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

Traslado de los Fondos

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

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

Ingresos recaudados en el periodo

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

Cuenta Venta de Servicios					
Periodo/ Servicio	Consulta Ciudadana CIC	Verificación Identidad VID	Certificados digitales CDI	Reimpresión Doc Identidad RDI	Total servicio por mes
Enero	85.074,00	8.291,71	69.845,75	1.598,49	164.809,95
Febrero	89.934,83	15.674,76	58.441,62	1.522,83	165.574,05
Marzo	94.386,64	17.747,04	52.001,50	1.245,77	165.380,95
Abril	78.655,05	14.267,97	40.849,49	1.095,83	134.868,34
Mayo	95.790,85	12.738,92	47.114,64	1.009,96	156.654,37
Junio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Noviembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total por servicio	443.841,38	68.720,40	268.253,00	6.472,88	787.287,66
Porcentaje aporte	56,38	8,73	34,07	0,82	100,00

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,05	0,03	33.27

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,03 que corresponde a un(a) aumento del 33.27 % de recursos disponibles, producto de una mayor generación de intereses para el periodo presente, cabe decir que, para el periodo anterior, el importe es tan reducido que al trasladar las cifras a miles y por redondeo decimal a dos dígitos, el importe no se muestra (es de 0.00196).

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

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

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	19 210 354,17	14 757 594,14	30,17

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.80 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 452 760,03 que corresponde a un (a) aumento del 30,17% de recursos disponibles, producto de un incremento en el monto de los dineros girados a la Institución por parte del Ministerio de Hacienda, a través de la Tesorería Nacional, para sufragar una gran cantidad de gastos que se incrementan con ocasión de las tareas de preparación y ejecución de los comicios electorales, primera y segunda ronda del periodo 2022.

Estos ingresos por transferencias, se reconocen hasta el momento en que la Tesorería Nacional ejecuta los pagos de las propuestas de pago, lo que implica que su reconocimiento se hace sobre base efectivo, esto sucede así, porque a pesar de que la rectoría contable y la Comisión Técnica del SIGAF parametrizaron esta cuenta de transferencias como un ingreso y debía ser tratada sobre base devengo conforme a la NICPS 23, la realidad es que esta cuenta funciona para el Tribunal como su cuenta de Bancos o efectivo, pero con recursos provenientes del fondo general, de ahí que se haya hecho en extremo difícil encontrar una solución para cambiar ese registro a base devengo, además del gran volumen de transacciones que se ejecuta contra esta cuenta y el hecho de que es una cuenta que incide en resultados y por ende en el patrimonio institucional.

Se han llevado a cabo intentos para dar un tratamiento contable diferente a esta cuenta, pero los factores mencionados en el párrafo anterior, limitan la acción de la contabilidad en esta situación particular.

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

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	13 079,76	337,48	3 775,75

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 742,29 que corresponde a un (a) **Disminución o Aumento** del 3.775,75% de recursos disponibles, producto de los ajustes por diferencias de cambio de las transacciones que se realizan en moneda extranjera y se poseen en cuentas de bancos en el sector financiero. Los movimientos más significativos corresponden a las captaciones en moneda extranjera por garantías en efectivo en dólares.

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

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	14 043 769,31	11 146 626,04	25,99

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 67,22 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 897 143,27 que corresponde a un (a) aumento del 25,99 % de recursos disponibles, producto de incremento de personal temporal de refuerzo del proceso electoral bajo la modalidad de servicios especiales, que se contrata para cubrir tareas específicas relacionadas con los comicios electorales, previendo una primera y segunda ronda electoral; también se contabiliza el pago del salario escolar en este periodo de análisis. Es importante señalar lo que en notas anteriores se ha destacado, respecto a la afectación contable (no presupuestaria) de determinadas partidas del pasivo que afectan el gasto, para coadyuvar a pasar de forma progresiva el registro sobre base efectivo a base devengo, esa diferencia mayor del gasto, se va a ir compensando durante el periodo, conforme se ejecuten los pagos, a fin de presentar el

importe del gasto real de esas partidas. Ante la contingencia de la baja de los sistemas del Ministerio de Hacienda se replicaron planillas de meses anteriores, que en el caso del TSE llevaban cargos por jornada extraordinaria que no correspondían, por lo que esos importes deben compensarse y revertirse para registrar el importe real.

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

Gastos en Personal					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	4.309.902,64	4.101.985,64	207.916,99	5,07
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	599.685,38	254.840,92	344.844,46	135,32
5.1.1.01.05.	Suplencias	16.102,44	14.719,58	1.382,87	9,39
5.1.1.01.06.	Salario escolar	713.601,43	580.414,74	133.186,69	22,95
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	2.046.415,44	46.371,19	2.000.044,24	4.313,12
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	12.337,75	14.375,21	(2.037,46)	(14,17)
5.1.1.02.05.	Dietas	4.305,04	845,63	3.459,41	409,09
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	1.329.319,55	1.364.643,43	(35.323,88)	(2,59)
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	1.094.580,97	1.078.289,58	16.291,38	1,51
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	714.074,51	653.404,88	60.669,63	9,29
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	907.634,99	926.496,29	(18.861,30)	(2,04)
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	938.162,94	867.024,36	71.138,58	8,20
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	37.370,81	46.865,64	(9.494,83)	(20,26)
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	522.190,83	474.787,68	47.403,15	9,98
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Com	304.263,21	280.426,68	23.836,53	8,50
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	152.131,59	141.364,53	10.767,07	7,62
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por e	219.160,61	171.252,79	47.907,82	27,97
5.1.1.06.08.1.	Indemnizaciones al personal	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.06.08.2.	Prestaciones legales	122.529,17	128.517,25	(5.988,08)	(4,66)
TOTALES		14.043.769,31	11.146.626,04	2.897.143,27	25,99

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	4 715 564,76	2 223 448,71	112,08

Detalle cuenta:

Esta cuenta se sub divide en nueve subcuentas:

Cuenta	Descripción
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes
5.1.2.02.	Servicios básicos
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte

5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones
5.1.2.99.	Otros servicios

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 22,57 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 492 116,05 que corresponde a un (a) aumento del 112,08 % de recursos disponibles, producto de un incremento en casi todos los rubros que componen la cuenta, debido en gran parte a los procesos de preparación y realización de los comicios electorales del 2022

Los renglones de más crecimiento son: servicios de gestión de apoyo, en esta se registran los gastos por el pago de los auxiliares electorales en ambas rondas eleccionarias. La partida de servicios comerciales y financieros por su parte, incluye los servicios de información, publicidad y propaganda, impresión/encuadernación y transporte de bienes, todos los cuales registran imputaciones importantes derivadas del proceso electoral, en esta línea, se registran los gastos de información y publicidad como pautas informativas y difusión de mensajes a la población acerca del proceso electoral; en cuanto a la impresión, contiene los gastos derivados de la impresión de papeletas y otra papelería asociada al evento electoral, siendo de alrededor de 486,2 millones, dentro de los que también se cuenta el incremento en la impresión de cédulas de identidad que siempre se genera en forma estacional, con ocasión de la celebración de comicios eleccionarios. El gasto por servicios básicos se ha incrementado por mayor cantidad de personal en modalidad presencial para atender tareas de relacionadas con las elecciones.

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

Gastos por Servicios					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	1.195.331,33	824.570,24	370.761,09	44,96
5.1.2.02.	Servicios básicos	640.408,96	465.924,12	174.484,84	37,45
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	963.506,13	249.989,09	713.517,04	285,42
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	1.557.001,09	436.364,85	1.120.636,24	256,81
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	64.863,06	21.347,42	43.515,64	203,84
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	28.409,07	44.620,02	(16.210,95)	(36,33)
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	38.230,79	2.752,13	35.478,66	1.289,13
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	218.735,38	175.609,46	43.125,93	24,56
5.1.2.99.	Otros servicios	9.078,95	2.271,39	6.807,57	299,71
TOTALES		4.715.564,76	2.223.448,71	2.492.116,05	112,08

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1 195 331,33	824 570,24	44,96

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 5,72 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 370 761,09 que corresponde a un (a) aumento del 44,96 %

de recursos disponibles, producto de incremento en las subcuentas relacionadas con procesos de soporte al proceso de elecciones, la más significativa "alquiler de maquinaria equipo y mobiliario", entre las que se ubica el alquiler de vehículos para uso de funcionarios electorales en zonas geográficas, entrega y recolección de material. En las otras cuentas, el incremento obedece a registros sobre base devengo de nuevas partidas que se viene aplicando progresivamente, que generan en determinado momento una afectación mayor del gasto que se trata de ir compensando en cada mes y en razón de ello, no obedece a un incremento real del gasto de la partida.

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

Gastos pos alquileres y derechos sobre bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	906.286,93	637.979,21	268.307,72	42,06
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	138.843,36	13.627,82	125.215,55	918,82
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	11.276,79	949,20	10.327,59	1.088,03
5.1.2.01.99	Otros alquileres	138.924,25	172.014,01	(33.089,77)	(19,24)
TOTALES		1.195.331,33	824.570,24	370.761,09	44,96

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	554 192,81	92 166,37	501,30

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,65 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 462 026,44 que corresponde a un (a) aumento del 501,30 % de recursos disponibles, producto de un mayor requerimiento de recursos para el periodo 2022 siendo un año electoral, durante el cual se genera mayor consumo de materiales y suministros diversos como combustibles, papelería, insumos para productos gráficos, entre otros

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

Gastos por materiales y suministros (inventarios)					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	44.216,69	3.915,07	40.301,62	1.029,40
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	16.544,69	232,25	16.312,44	7.023,51
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	13.911,66	2.371,32	11.540,34	486,66
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	0,00	593,10	(593,10)	(100,00)
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	13.458,51	25,17	13.433,33	53.362,80
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	16.877,18	2.806,49	14.070,70	501,36
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1.718,49	1.102,17	616,32	55,92
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	16.896,66	2.273,88	14.622,78	643,08
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	12.680,91	19.813,35	(7.132,44)	(36,00)
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	4.027,75	761,31	3.266,44	429,06
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	8.644,20	2.102,03	6.542,17	311,23
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y	6.185,38	1.929,57	4.255,81	220,56
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	8.091,11	3.355,57	4.735,54	141,12
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	33.416,98	4.817,28	28.599,70	593,69
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	61.776,70	7.694,86	54.081,83	702,83
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	3.027,55	254,02	2.773,53	1.091,84
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	8.663,49	18.378,68	(9.715,19)	(52,86)
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	4.074,94	2.212,28	1.862,66	84,20
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	8.644,67	5.823,02	2.821,65	48,46
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.607,82	47,91	3.559,91	7.430,00
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	132,17	100,19	31,97	31,91
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	267.595,27	11.556,84	256.038,42	2.215,47
TOTALES		554.192,81	92.166,37	462.026,44	501,30

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	1 180 169,58	598 477,74	97,20

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,65 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 581 691,84 que corresponde a un (a) aumento del 97,20 % de recursos disponibles, producto de que persistían inconsistencias entre los saldos de los importes de origen y depreciación acumulada de los activos de maquinaria y equipos y mobiliario entre SIGAF y el sistema institucional de administración y control de activos, lo que llevó a un análisis para identificar las diferencias y aplicar el tratamiento contable apropiado para depurar esas cifras en periodos posteriores, lo cual incluye dar de baja tanto el valor de origen como la depreciación acumulada.

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

Gastos por depreciación de activos de PPE						
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %	
5140101021	5.1.4.01.01.02. Depreciaciones de edificios	138.104,39	138.104,39	0,00	0,00	
5140101030	5.1.4.01.01.03. Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc	48.962,44	10.359,34	38.603,10	372,64	
5140101040	5.1.4.01.01.04. Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele	21.641,98	17.354,70	4.287,28	24,70	
5140101050	5.1.4.01.01.05. Depreciaciones de equipos de comunicación	159.916,84	51.854,63	108.062,21	208,39	
5140101060	5.1.4.01.01.06. Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	46.668,53	41.767,70	4.900,83	11,73	
5140101070	5.1.4.01.01.07. Depreciaciones de equipos para computación	542.399,47	292.548,32	249.851,15	85,41	
5140101080	5.1.4.01.01.08. Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e i	5.120,88	2.398,79	2.722,09	113,48	
5140101090	5.1.4.01.01.09. Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de	1.835,27	4.609,11	(2.773,84)	(60,18)	
5140101100	5.1.4.01.01.10. Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilan	7.340,21	5.335,60	2.004,61	37,57	
5140101990	5.1.4.01.01.99. Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios c	60.843,23	34.145,17	26.698,06	78,19	
5140108030	5.1.4.01.08.03. Amortización de software y programas	147.336,35	0,00	147.336,35	0,00	
TOTALES		1.180.169,58	598.477,74	581.691,84	97,20	

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	6 419,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 419,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de la relación de esta cuenta con lo indicado en la nota 62, en razón de que la diferencia correspondiente al importe en libros de las partidas de propiedad, planta y equipo, afectadas en los asientos de reclasificación y ajuste por la conciliación entre los sistemas SIGAF y el de activos institucionales se imputan contra estas cuentas, a efecto de reflejar la pérdida por el importe aún sin consumir y se debió dar de baja o reclasificar como otra cuenta, por errores en registros pasados.

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

Gastos por pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.5.01.01.03.0.	Deterioro y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	12,91	0,00	12,91	0,00
5.1.5.01.01.04.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.05.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de comunicación	862,98	0,00	862,98	0,00
5.1.5.01.01.06.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	3.021,17	0,00	3.021,17	0,00
5.1.5.01.01.07.0.	Deterioro y desvalorización de equipos para computación	1.175,32	0,00	1.175,32	0,00
5.1.5.01.01.08.0.	Deterioro y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.09.0.	Deterioro y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.5.01.01.10.0.	Deterioro y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	8,65	0,00	8,65	0,00
5.1.5.01.01.99.0.	Deterioro y desvalorización de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.337,46	0,00	1.337,46	0,00
TOTALES		6.418,50	0,00	6.418,50	0,00

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	149 578,02	63 186,20	136,73

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,72 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 86 391,81 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 136,73 % de recursos disponibles, producto del registro en el periodo actual de provisiones por litigios y demandas judiciales con sentencia dictada y fenecidos, así indicado por la Procuraduría General de la República (CGR) en el reporte último sobre estos hechos. Se realizó un registro tanto como a cuentas por pagar (litigios fenecidos) como a provisiones por pagar (litigios con sentencia aún no concluidos), contra esta cuenta de gasto. También se generó una cuenta por pagar contra gasto por vacaciones adeudadas de funcionarios con derecho a pensión en el periodo actual.

En la cuenta de “cargos por otros beneficios a empleados”, se imputó a partir de marzo de 2021, la provisión de auxilio de cesantía para las personas funcionarias no afiliadas a la Asociación Solidarista de Empleados del TSE (ASOTSE) y, por tanto, no están cubiertas con el aporte patronal del 3% que traslada la Institución quincenalmente a la Asociación. No, obstante, con la adopción de la versión 2018 de las NICSP y las directrices y políticas emitidas por la DGCN sobre el particular (2.41), se reclasificó esa provisión a una cuenta por pagar a largo plazo y así se continuará registrando, en espera de un estudio actuarial que está en proceso de contratación, para determinar la pertinencia y exactitud de las estimaciones realizadas.

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

Detalle cuenta:

La cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

Cuenta	Descripción	Cuenta operativa
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	
5.1.8.01.02.00.0.	Cargos por litigios y demandas laborales	5.1.8.91.02.01.0.
5.1.8.01.99.00.0.	Cargos por otros litigios y demandas (contencioso)	5.1.8.91.06.01.0.
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados	
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por ausencias remuneradas c/p	5.1.8.03.01.00.0.
5.1.8.03.99.00.0.	Cargos por otros beneficios a los empleados c/p	5.1.8.03.99.00.0.
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas	
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias	5.1.8.99.01.00.0.

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

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

Gastos por cargos por provisiones y reservas técnicas					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.1.8.01.02.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Laborales)	22.071,47	0,00	22.071,47	0,00
5.1.8.01.99.00.0.	Cargos por litigios y demandas (Contencioso)	1.480,00	0,00	1.480,00	0,00
5.1.8.02.01.00.0.	Cargos por reestructuración	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)	26.482,49	0,00	26.482,49	0,00
5.1.8.03.01.00.0.	Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)	75.687,81	63.186,20	12.501,60	19,79
5.1.8.99.01.00.0.	Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales)	23.856,25	0,00	23.856,25	0,00
TOTALES		149.578,02	63.186,20	86.391,81	136,73

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00
--------	--------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

				Periodo Anterior	%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	186 502,54	212 501,49	-12,23

Detalle:

Esta cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

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

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	109.384,96
14341	Universidad Estatal a Distancia	458,50

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0.89 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25 998,95 que corresponde a un(a) **disminución** del -12,23 % de recursos disponibles, producto de que no se ha generado el pago correspondiente a mayo de 2022, por lo que no se refleja en el importe acumulado del periodo actual, esto forma parte también de los problemas generados por la falta de los sistemas.

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

Cuenta	Descripción
--------	-------------

5.4.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno
-----------	--

Revelación:

El Tribunal Supremo de Elecciones tiene determinada injerencia en el apartado de la contribución del estado a los partidos políticos (deuda política), la cual el Ministerio de Hacienda presupuesta en el ejercicio correspondiente y mantiene en cuentas del fondo general del Gobierno (FGG), en tanto se estiman los importes de conformidad con los indicadores establecidos (porcentaje del PIB) y en aplicación a lo preceptuado en los artículos 96, inciso 1) de la Constitución Política, 90 y transitorio XII del Código Electoral. La magistratura del TSE emitió la Resolución N° 0669-E10-2021 el 05 de febrero de 2021 que estableció dicho monto, aplicable a las elecciones presidenciales y legislativas a celebrarse el 6 febrero de 2022, en 19.790.922.36, pudiendo otorgarse en anticipos a los partidos, previo cumplimiento de la normativa atinente, un monto de 2.968.638.35 (corresponde a un 15%). A partir del cierre del proceso, se van a determinar los porcentajes correspondientes a cada partido político.

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

Gastos por Transferencias corrientes					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno				
5.4.1.01.01.01.9.	Otras prestaciones (subsidió incapacidad)	66.659,08	57.257,89	9.401,19	16,42
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.1.01.02.02.	Transferencias corrientes a empresas privadas	0,00	398,38	(398,38)	(100,00)
Total Transferencias corrientes Sector Privado		66.659,08	57.656,27	9.002,81	15,61
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno				
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas				
	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	109.384,96	150.946,91	(41.561,96)	(27,53)
	Universidad Estatal a Distancia (UNED)	458,50	825,30	(366,80)	(44,44)
	Fundación Universidad de Costa Rica **	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Total Transferencias corrientes Sector público		119.843,46	151.772,21	(31.928,76)	(21,04)
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo				
5.4.1.03.01.06.	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros	0,00	3.073,00	(3.073,00)	(100,00)
Total Transferencias corrientes Sector Externo		0,00	3.073,00	(3.073,00)	(100,00)
Totales transferencias corrientes del periodo		186.502,54	212.501,49	(25.998,95)	(12,23)

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	1.228.02	(100.00)

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.228.02 que corresponde a un (a) **Disminución** del 100% % de recursos disponibles, producto de que en esta cuenta se registran los dineros sobrantes de viáticos que se transan entre la Institución y el fondo general, en la dinámica de pagos establecida, por tanto, los saldos en esta cuenta son de carácter transitorio, por tanto, la diferencia radica en la existencia de montos aún no trasladados en el periodo anterior, lo cual no sucede en el periodo actual.

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	55.826,77	1.878.61	2.871,71

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.27 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53.948.17 que corresponde a un(a) **aumento** del 2.871.71 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el pago de deducibles y timbres fiscales y de archivo,

éstos últimos crecen en proporción al crecimiento de las ventas por el servicio de certificados digitales, el cual vino a sustituir el servicio de impresión de estos certificados en papel que se hacía anteriormente. En la modalidad virtual el importe por timbres resulta bastante mayor al que se cobraba en el modo anterior.

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

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	389.210,09	328.857,93	18.35

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 60.352,16 que corresponde a un(a) aumento del 18.35 % de recursos disponibles, producto de un aumento importante en la captación en dos de las cinco cuentas de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo. En primer lugar y principalmente, la cuenta de venta de servicios muestra un incremento del 13.45 %, incide principalmente el aumento en los servicios de Verificación de Documento de identidad y Certificados Digitales entre periodos, además hay que agregar que para el periodo anterior aún no estaba funcionando el servicio de Reimpresión de "Documento de Identidad", que en los meses del periodo registró ingresos por 6.4 millones. En segundo lugar, se registró una mayor captación de dineros por garantías en efectivo en colones en el periodo actual.

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

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

Estado de Flujos de efectivo - Cobros					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	368.349,29	324.675,52	43.673,76	13,45
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	2.709,32	2.544,61	164,71	6,47
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.322,84	1.637,79	(314,95)	(19,23)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	16.828,64	0,00	16.828,64	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		389.210,09	328.857,93	60.352,16	18,35

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	382.490,75	328.316,71	16.50

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54.174,04 que corresponde a un(a) Aumento del 16.50 % de recursos disponibles, producto de lo indicado en el punto anterior respecto a cobros, relativo a la venta de servicios, en la medida que aumenta la captación de recursos por esa vía, de igual manera se producen las salidas del dinero hacia el fondo general del Gobierno. En segundo lugar, figura una salida de efectivo importante por la devolución de garantías de cumplimiento en colones, representando para el periodo un 310.85% respecto al periodo anterior.

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

Estado de Flujos de efectivo - Pagos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	370.650,24	324.675,52	45.974,72	14,16
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	10.454,57	2.544,61	7.909,95	310,85
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	1.385,94	1.637,79	(251,85)	(15,38)
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		382.490,75	328.857,93	53.632,83	16,31

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

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

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

NOTA N°80

Pagos

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

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

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

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

NOTA N°82

Pagos

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

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

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	455.090,73	276.318,12	64,70%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 178.772,61 que corresponde a un(a) Aumento del 64.70 % de recursos disponibles, producto del balance de entradas y salidas de efectivo, resultando positivo en el periodo actual, en razón de lo indicado en las notas precedentes sobre el ingreso de dineros provenientes de la venta de servicios, destacando el crecimiento mostrado por los servicios de VID y CDI y la incorporación del nuevo servicio de Reimpresión de Documento de Identidad, así como la captación de garantías de cumplimiento en efectivo que fueron mayores a las salidas (devoluciones). De igual manera, se presentaron erogaciones importantes hacia el Fondo General, lo que mantiene cierto balance entre los flujos positivos y negativos para el periodo que se presenta.

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

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	24.014,63	62.536,47	(38.521,84)	(61,60)
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	82.758,56	81.903,91	854,65	1,04
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	26.125,21	26.096,05	29,16	0,11
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	182.192,33	90.781,69	91.410,64	100,69
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	140.000,00	15.000,00	125.000,00	833,33
TOTALES		455.090,73	276.318,12	178.772,61	64,70

Usos de los flujos de efectivo y fechas de recibo

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

Rubro	Actividad	Detalle	Fecha/recibo
Gastos en personal	Operación	Remuneraciones básicas, eventuales, incentivos salariales, prestaciones laborales y contribuciones patronales a la seguridad social	Según calendario 3-4 días antes del pago salarial efectivo
Gastos por servicios	Operación	Alquileres (inmuebles, equipos, servicios telecomunicaciones) operativos y financieros; servicios básicos (electricidad, agua, internet, municipales, correos, otros); servicios comerciales/financieros (impresión cédulas, información, publicaciones, publicidad, otros); servicios de gestión y apoyo (mantenimiento de sistemas, limpieza, seguridad, auxiliares electorales, otros); gastos de viaje y transporte (viáticos y transportes); seguros (riesgos del trabajo, automóviles, mercancías, viajes, incendios y desastres, otros); mantenimiento (mantenimiento y reparación de edificios, maquinaria, equipo y mobiliario)	Según calendario de pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)

Rubro	Actividad	Detalle	Fecha/recibo
Materiales y suministros	Operación	Adquisición de insumos, suministros, repuestos, herramientas, combustibles, materiales (construcción-mantenimiento), uniformes, útiles y todo elemento necesario para consumo en la prestación de servicios institucional, mismos que se ubican en la partida de inventarios.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos por transferencias	Operación	Pago de subsidios por incapacidad, pagos a fundaciones por convenios marco de cooperación, deuda política (pago a partidos políticos en tiempos de comicios electorales), cuotas de afiliación a organismos electorales nacionales e internacionales.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos por resultados negativos	Operación	Pagos por pérdidas por diferencias de cambio entre los momentos de registro y pago de las obligaciones y por efectos inflacionarios.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos por impuestos, multas y sanciones	Operación	Pagos de impuestos de vehículos (deducibles), timbres cobrados por la venta de servicios, multas por retrasos en pagos de servicios, sanciones administrativas y por litigios resueltos en vía judicial.	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)
Gastos de viáticos y transportes	Operación	Pago de los anticipos de viáticos a los funcionarios para la realización de giras, trabajo de campo, servicios institucionales domiciliarios, otros.	Según calendario de pago de viáticos
Cuota estatal a la CCSS	Operación	Pago del importe mensual correspondiente a la cuota estatal que se gira a la Caja Costarricense de Seguro Social	Según calendario de pagos Cuota Estatal CCSS
Adquisición de activos de propiedad, planta y equipo, bienes intangibles y bienes de infraestructura.	Inversión	Adquisición de cualquier activo fijo o de propiedad, planta y equipo (inmuebles, vehículos, maquinaria, equipo y mobiliario), bienes intangibles como licencias y programas informáticos, así como obras de infraestructura (redes eléctricas, comunicaciones, acuíferas, otros), necesarios para la operación institucional y la prestación óptima de servicios a la población	Según calendario pagos a proveedores (miércoles cada mes, máximo 4 por mes)

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	20.125.192,61	29.845.377,17	(32.57)

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de abril de 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) disminución del 0,00 % de recursos disponibles, producto de variaciones en las subcuentas que conforman el patrimonio. Durante el periodo de presentación, las cuentas que conforman el segmento del Patrimonio, han experimentado cambios entre los periodos de análisis.

En primer lugar, la cuenta 3.1.3.01 "Reservas de revaluación de propiedad, planta y equipo", se afecta por el traslado del consumo (depreciación) de los edificios revaluados que generaron dicha reserva a resultados acumulados, lo que deriva en una reducción gradual, en tanto no se registren nuevas revaluaciones, eso en el periodo produjo una reducción de (330.127,03) un 1.79%. En segundo lugar, "Resultados acumulados", cuenta 3.1.5.01. la cual posee varias subcuentas: en primer lugar, el resultado del periodo 2021 aplicado a "Resultados de ejercicios anteriores" por (4.037.522,34), luego "Ajuste de resultados acumulados por corrección de errores

realizados retroactivamente” cuenta 3.1.5.01.02.06. contra la cual se imputaron los registros de ajustes por reclasificaciones o depuraciones de activos por 3.617.753,99, también la cuenta “Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03., que es la cuenta espejo de la 3.1.3.01. por el traslado a resultados, por el mismo importe, pero positivo 330.127,03, eso da un resultado de (7.235.149,28), al cual se aplica el resultado del periodo por (2.064.908,24), dando el resultado que genera la variación absoluta. Las variaciones completas del patrimonio, se muestran en el cuadro abajo.

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

Patrimonio - variaciones entre periodos					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variacion ABS	Variación %
3.1.1.	Capital				
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	1.396.900,08	1.396.900,08	0,00	0,00
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos	2.822.418,39	2.822.418,39	0,00	0,00
	Total Capital inicial	4.219.318,47	4.219.318,47	0,00	0,00
3.1.2.	Transferencias de capital				
3.1.2.01.01.	Donaciones de capital a valores históricos	69.252,64	69.252,64	0,00	0,00
	Total Donaciones de Capital	69.252,64	69.252,64	0,00	0,00
3.1.3.	Reservas				
3.1.3.01.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	18.100.037,53	18.430.164,56	(330.127,04)	(1,79)
	Total Reservas	18.100.037,53	18.430.164,56	(330.127,04)	(1,79)
3.1.5.	Resultados acumulados				
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	6.834.892,98	10.872.415,32	(4.037.522,33)	(37,14)
3.1.5.01.02.03.1.	Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores rea	(657.446,44)	(657.446,44)	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realiza	(9.319.132,05)	(5.701.378,06)	(3.617.753,99)	63,45
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	1.180.523,13	850.396,09	330.127,04	38,82
3.1.5.01.04.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	Total Resultados Acumulados	(619.937,68)	6.705.211,61	(7.325.149,28)	(109,25)
	Resultado del Periodo	(1.643.478,35)	421.429,88	(2.064.908,24)	(489,98)
Totales	Patrimonio	20.125.192,61	29.845.377,17	(9.720.184,56)	(32,57)

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	(21.374.633,48)	(19.507.549,05)	9,57
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 9.57 % de recursos disponibles, producto de que los estados financieros se preparan sobre base devengo y el presupuesto sobre base efectivo, lo cual genera diferencias tanto temporarias como en el registro. Diferencias temporarias porque el devengo antecede el registro del pago y de registro, porque se presentan en el periodo movimientos que no generan afectación presupuestaria, los cuales se mencionan más adelante en esta nota.

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

Bases de preparación del presupuesto y los estados financieros

En lo relativo a las diferencias entre los saldos del devengo presupuestario y contable, estas se fundamentan básicamente en que el presupuesto se rige por base caja o efectivo y bajo el principio de anualidad y la contabilidad es histórica (para las cuentas de balance), registra el arrastre de saldos de cuentas de periodos anteriores y se preparan sobre la base de acumulación o devengo, de ahí que se generen diferencias de déficit en presupuesto, porque la base de comparación es notoriamente distinta. En presupuesto de forma ordinaria no se evidencian las transacciones de entradas de mercancías (altas de activos) que se registran los días cercanos al final del periodo de presentación de EEFF, por la misma afectación sobre la base devengo. Asimismo, contablemente se ejecutan imputaciones sin afectación presupuestaria como depreciación, amortización, consumo del inventario, reclasificaciones, entre otros, que generan esas diferencias. Por definición, la base contable de acumulación o devengo, aplicada al registro contable genera importes mayores que los registrados en la ejecución del presupuesto sobre base efectivo.

Periodo Presupuestario –Presupuesto aprobado, base presupuestaria y clasificación

El periodo presupuestario al que se alude en la presente emisión de estados financieros corresponde al ejercicio económico 2022, el cual comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022. El presupuesto aprobado para

el periodo es de 59.603.713,88. La base sobre la cual se elabora el presupuesto es efectivo o caja, mientras que el esquema de formato y clasificación adoptado para la presentación del presupuesto, guarda similitud con la clasificación de partidas que se utilizan en los estados financieros, en razón de la homologación de subpartidas presupuestarias con sus respectivas cuentas contables, que tuvo lugar con la elaboración del nuevo Plan de cuentas contables según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público desarrollado por la DGCN, el cual se encuentra alojado en el sistema de información SIGAF.

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

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

Consideraciones sobre el comparativo presupuesto – devengo (contabilidad)

- Los saldos de las cuentas de balance, cuyos importes se extraen de la balanza de comprobación del periodo, tales como inventarios (1.1.4.) y activos de PPE (1.2.5.) contienen el importe acumulado en libros al 31 de diciembre del periodo anterior; mientras que el presupuesto, bajo el principio de anualidad, no refleja ese monto.
- Cuentas relacionadas con pasivos que se generan cada mes contra su cuenta espejo al gasto, van a mostrar importes en el gasto no así en la ejecución del presupuesto, es el caso de beneficios a empleados como decimotercer mes y salario escolar, reflejan contablemente un registro mensual del pasivo por pagar que se liquida en diciembre del presente periodo y en enero del siguiente periodo respectivamente, cesantía por pagar, cuotas sociales patronales, entre otros casos, que en presupuesto por base caja, no se va a reflejar hasta el momento que sucedan los respectivos pagos.
- El registro de la depreciación/amortización de los activos de PPE y del consumo de los materiales y suministros, en el caso de los inventarios, se realizan vía asiento contable cada fin de mes, ya que esto no se hace de forma automática en SIGAF, ni se cuenta con integración (o comunicación) entre los sistemas de información de activos institucionales y el SIGAF. Estos movimientos se ejecutan al

cierre cada mes, contra una sub partida sin afectación presupuestaria, por tanto, es un movimiento de naturaleza contable que no afecta presupuesto, generando diferencias con presupuesto.

- Pueden presentarse diferencias, especialmente en el presupuesto, por facturas ya devengadas contablemente, las cuales se visualizarían en presupuesto hasta el momento del pago (acuerdo de pago), con diferencias en ocasiones superiores a los 20 días o más, por lo que incluso pueden quedar registradas en periodos diferentes.

Cuadro comparativo de importes presupuestarios y contables

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/05/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000	E00101	Sueldos para cargos fijos	4.309.902,64	4.309.902,64	0,00
5110103000	E00103	Servicios especiales	599.685,38	599.685,38	0,00
5110105000	E00105	Suplencias	16.102,44	16.102,44	0,00
5110201000	E00201	Tiempo extraordinario	0,00	2.046.415,44	(2.046.415,44)
5110202000	E00202	Recargo de funciones	12.337,75	12.337,75	0,00
5110205000	E00205	Dietas	0,00	4.305,04	(4.305,04)
5110301000	E00301	Retribución por años servidos	1.329.319,55	1.329.319,55	0,00
5110302020	E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1.094.580,97	1.094.580,97	0,00
5110303000	E00303	Decimotercer mes	2.680,32	714.074,51	(711.394,19)
5110106000	E00304	Salario escolar	1.580.057,94	713.601,43	866.456,51
5110399990	E00399	Otros incentivos salariales	907.634,99	907.634,99	0,00
5110401000	E00401-20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	622.147,31	938.162,94	(316.015,62)
5110405000	E00405-20085001	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	33.629,19	37.370,81	(3.741,61)
5110501000	E00501-20085001	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	344.681,32	522.190,83	(177.509,51)
5110502000	E00502-20085001	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	201.774,55	304.263,21	(102.488,66)
5110503000	E00503-20085001	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	100.887,27	152.131,59	(51.244,32)
5110505000	E00505-20085001	Asociación Solidarista de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	142.466,22	219.160,61	(76.694,39)
5120101100	E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	256.665,49	906.286,93	(649.621,44)
5120102000	E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	134.167,84	138.843,36	(4.675,52)
5120104000	E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	3.702,68	11.276,79	(7.574,11)
5120199000	E10199	Otros alquileres	94.282,43	138.924,25	(44.641,81)
5120201100	E10201	Servicio de agua y alcantarillado	14.302,08	37.923,89	(23.621,81)
5120202100	E10202	Servicio de energía eléctrica	107.606,89	199.600,34	(91.993,45)
5120203100	E10203	Servicio de correo	4.807,64	56.498,63	(51.690,98)
5120204100	E10204	Servicio de telecomunicaciones	134.688,21	344.333,31	(209.645,10)
5120299100	E10299	Otros servicios básicos	167,85	2.052,79	(1.884,94)
5120301100	E10301	Información	39.147,25	44.398,10	(5.250,85)
5120302100	E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100	E10303	Impresión, encuadernación y otros	486.240,05	879.547,98	(393.307,94)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/05/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5120304100	E10304	Transporte de bienes	35.077,09	38.770,36	(3.693,27)
5120306100	E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	0,00	33,49	(33,49)
5120307000	E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	756,20	756,20	0,00
5120401100	E10401	Servicios en ciencias de la salud	1.139,21	2.089,21	(950,00)
5120403100	E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	0,00	0,00	0,00
5120404100	E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	0,00	0,00	0,00
5120405100	E10405	Servicios informáticos	2.460,14	12.626,22	(10.166,08)
5120406100	E10406	Servicios generales	198.272,36	645.528,81	(447.256,45)
5120499100	E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	873.921,02	896.756,86	(22.835,83)
5120308000	E10499	Servicios de almacenamiento			
5120501000	E10501	Transporte dentro del país	1.087,58	960,93	126,66
5120502000	E10502	Viáticos dentro del país	55.740,83	56.116,74	(375,92)
5120503000	E10503	Transporte en el exterior	0,00	0,00	0,00
5120504000	E10504	Viáticos en el exterior	7.785,39	7.785,39	0,00
	E10601	Seguros	24.780,03		(3.629,04)
5120601010	E10601	Seguro riesgos trabajo		319,16	
5120601010	E10601	Seguros de viajeros		1.437,06	
5120601020	E10601	Seguro voluntario automóvil		10.584,37	
5120601040	E10601	Seguro catástrofes naturales		1.642,75	
5120601090	E10601	Otros seguros		14.425,72	
5120701000	E10701	Actividades de capacitación	0,00	456,65	(456,65)
5120702000	E10702	Actividades protocolarias y sociales	37.774,15	37.774,15	0,00
	E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	31.009,28		(742,52)
5120801011	E10801	Mantenimiento de terrenos		542,40	
5120801990	E10801	Mantenimiento de edificios varios		31.209,41	
5120801991	E10801	Mantenimiento de instalaciones y obras			
5120802100	E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.	1.765,06	1.765,06	0,00
5120803100	E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	14.824,53	14.812,27	12,26
5120804100	E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.	250,34	1.529,85	(1.279,51)
5120805100	E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	25.799,88	44.518,99	(18.719,11)
5120806000	E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf.	83.404,66	123.600,16	(40.195,50)
	E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	661,05		-96,20
5120807100	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación		96,20	
5120808000	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo			0,00
5120809100	E10899	Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público			0,00
5120899100	E10899	Otros gastos de mantenimiento y reparación		661,05	0,00
5990201000	E10999	Otros impuestos	0,00	3.089,15	(3.089,15)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/05/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5129901000	E19901	Servicios de regulación	0,00	0,00	0,00
	E19902	Intereses moratorios y multas	0,00		0,00
5999103010	E19902	Multas y sanciones administrativas		0,00	0,00
5999103030	E19902	Intereses moratorios		0,00	
5129905000	E19903	Gastos de oficinas en el exterior	9.078,95	9.078,95	0,00
5990201040	E19905	Deducibles	150,00	150,00	0,00
5129999000	E19999	Otros servicios no especificados	0,00	0,00	0,00
1140101011	E20101	Combustibles y lubricantes	43.663,56	1.058,15	42.605,41
1140101021	E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	14.140,11	17.259,01	(3.118,90)
1140101041	E-20104	Tintas, pinturas y diluyentes	16.802,52	206.968,60	(190.166,08)
1140101991	E-20199	Otros productos químicos y conexos	410,59	4.054,64	(3.644,05)
1140102031	E-20203	Alimentos y bebidas	2.267,08	433,43	1.833,65
1140103010	E-20301	Materiales y productos metálicos	2.226,86	92.273,33	(90.046,46)
1140103020	E-20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	161,33	4.436,01	(4.274,68)
1140103030	E-20303	Madera y sus derivados	0,00	12.641,10	(12.641,10)
1140103040	E-20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	896,64	49.378,40	(48.481,76)
1140103050	E-20305	Materiales y productos de vidrio	0,00	240,69	(240,69)
1140103060	E-20306	Materiales y productos de plástico	1.413,39	14.429,37	(13.015,98)
1140103990	E-20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	903,75	18.224,10	(17.320,35)
1140104010	E-20401	Herramientas e instrumentos	3.185,21	4.297,06	(1.111,85)
1140104020	E-20402	Repuestos y accesorios	3.972,03	26.977,13	(23.005,10)
1140199010	E-29901	Útiles y materiales de oficina y computo	8.588,79	41.133,39	(32.544,59)
1140199020	E-29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	1.063,51	2.278,22	(1.214,72)
1140199030	E-29903	Productos de papel, cartón e impresos	7.244,37	163.970,81	(156.726,44)
1140199040	E-29904	Textiles y vestuario	2.882,28	8.813,54	(5.931,26)
1140199050	E-29905	Útiles y materiales de limpieza	4.631,30	24.937,00	(20.305,70)
1140199060	E-29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.301,09	2.805,47	495,63
1140199070	E-29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	72,32	1.851,91	(1.779,59)
1140199990	E-29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	35.235,21	23.015,58	12.219,63
1250103011 1250103061 1250103081 1250103091 1250103101 1250103991	E-50101	Maquinaria y equipo para la producción	3.852,71	549.193,42	(545.340,71)
1250104011 1250104021 1250104951 1250104991	E-50102	Equipo de transporte	0,00	774.713,48	(774.713,48)

Conciliación saldos presupuesto vs devengo contable (periodo 2022)			Saldos 31/05/2022		
Cuenta Contable	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
1250105011 1250105021 1250105031 1250105041 1250105991	E-50103	Equipo de comunicación	33.651,36	1.044.726,27	(1.011.074,91)
1250106011 1250106021 1250106031 1250106051 1250106991	E-50104	Equipo y mobiliario de oficina	452,00	1.344.919,90	(1.344.467,90)
1250107011 1250107021 1250107031 1250107041 1250107051 1250107991	E-50105	Equipo y programas de computo	0,00	6.735.304,10	(6.735.304,10)
1250108011 1250108021 1250108031 1250108991	E-50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0,00	72.059,32	(72.059,32)
1250109011 1250109021 1250109991	E-50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	96.700,35	(96.700,35)
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991	E-50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	1.716,74	747.614,12	(745.897,38)
1259901021	E-50201	Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al publico	0,00	0,00	0,00
1259904022	E-50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1259904032	E-50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1250803010 1250899010	E-59903	Bienes intangibles	24.544,28	4.695.642,53	(4.671.098,25)
5410203060	E-60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	119.843,46	119.843,46	0,00
5110601000	E-60201	Becas a funcionarios	0,00	0,00	0,00
5110608200	E-60301	Prestaciones legales	40.266,20	122.529,17	(82.262,97)
5410101019	E-60399	Otras prestaciones	0,00	66.659,08	(66.659,08)
5410102012	E-60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco	0,00	0,00	0,00
5410102019	E-60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00
5410102020	E-60501	Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)	0,00	0,00	0,00
5110608100	E-60601	Indemnizaciones	0,00	0,00	0,00
5410301060	E-60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	0,00	0,00	0,00
5999999000	E-90202	Otros resultados negativos (Sumas con destino específico s/assign)	52.587,62	52.587,62	0,00
TOTALES			14.409.380,34	35.784.013,82	(21.374.633,48)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación																
				<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Movimiento</i></th> <th><i>Sub partida</i></th> <th><i>Monto</i></th> <th><i>Periodo</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT</td> <td></td> <td></td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>CONT-PRES</td> <td></td> <td></td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>	CONT			2022	CONT-PRES			2022				
<i>Movimiento</i>	<i>Sub partida</i>	<i>Monto</i>	<i>Periodo</i>																	
CONT			2022																	
CONT-PRES			2022																	

Nota aclaratoria:

De forma ordinaria, en cuadro comparativo se explican las diferencias entre los saldos presupuestarios y los saldos del devengo contable. No obstante, con la baja de los sistemas del Ministerio de Hacienda, se pierde el acceso a información necesaria para llevar a cabo esta explicación de las diferencias, especialmente en la parte presupuestaria, donde bajo la contingencia actual, solo es posible ver datos. Esto representa un evento de fuerza mayor que impide en esta presentación de estados financieros una revelación suficiente de los hechos que generan diferencias entre ambos registros. Resulta impracticable ese ejercicio y no se dispone de elementos suficientes para una adecuada explicación y una revelación ajustada a la verdadera situación.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS		%
	RUBRO	Periodo Actual	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	27.054.081,97	30.768.897,45	12,07	

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.714.815,47) que corresponde a una disminución del 12,07 % de recursos disponibles, producto de varios factores: una reducción sostenida de la adquisición de activos de PPE en el periodo en apego a la contención del gasto público, la aplicación ordinaria de la depreciación acumulada de los activos, el reconocimiento por primera vez de la amortización de las licencias de software en el periodo 2022 por 843.374,48 y finalmente, el registro de bajas por donaciones según se indica:

Donación 01-2021 PROV-0235 JULIO 2021: ¢230.046,08

Donación 01-2022 PROV-0051 FEB 2022: ¢229.992,99

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una **disminución** del (1.44) % de recursos disponibles, producto de una reducción en la adquisición de activos en orden de las restricciones al crecimiento del gasto, aunado a eso, el registro de la depreciación origina una disminución del valor en libros de los activos no generadores de efectivo.

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

Bienes no concesionados - no generadores de efectivo					
Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	0,00	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	18.139.706,77	18.471.157,31	(331.450,54)	(1,79)
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	62.932,69	131.990,84	(69.058,15)	(52,32)
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	192.004,06	247.574,34	(55.570,28)	(22,45)
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	315.710,98	316.544,93	(833,95)	(0,26)
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	525.568,58	676.938,38	(151.369,81)	(22,36)
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.176.683,36	4.391.433,73	(3.214.750,37)	(73,21)
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	26.766,32	30.935,69	(4.169,37)	(13,48)
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	37.749,30	26.932,04	10.817,25	40,16
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	95.234,12	66.231,02	29.003,10	43,79
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	224.768,00	327.824,09	(103.056,10)	(31,44)
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	120.089,29	120.089,29	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	3.852.271,05	3.676.648,32	175.622,73	4,78
TOTALES		27.054.081,97	30.768.897,45	(3.714.815,47)	(12,07)

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

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

Nosotros, EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA, CÉDULA 104740960, FRANKLIN MORA GONZÁLEZ CÉDULA 106880006, MARIO ALBERTO GUDIÑO UMAÑA, CÉDULA 106040546, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

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

Sello:

