



TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL OCTUBRE 2025

Noviembre, 2025

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	12
1. ACTIVO.....	12
1.1 ACTIVO CORRIENTE	12
NOTA N° 3	12
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	12
NOTA N° 4	15
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	15
NOTA N° 5	16
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	16
NOTA N° 6	18
INVENTARIOS.....	18
NOTA N° 7	22
OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO	22
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	24
NOTA N° 8	24
INVERSIONES A LARGO PLAZO.....	24
NOTA N° 9	24
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	24
NOTA N° 10.....	25
BIENES NO CONCESIONADOS	25
NOTA N° 11.....	39
BIENES CONCESIONADOS.....	39
NOTA N° 12.....	42
INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN.....	42
NOTA N° 13.....	43
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	43
2. PASIVO.....	44
2.1 PASIVO CORRIENTE	44
NOTA N° 14.....	44

DEUDAS A CORTO PLAZO	44
NOTA N° 15.....	48
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO	48
NOTA N° 16.....	48
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	48
NOTA N° 17.....	50
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO	50
NOTA N° 18.....	51
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	52
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	53
NOTA N° 19.....	53
DEUDAS A LARGO PLAZO	53
NOTA N° 20.....	53
ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO	54
NOTA N° 21.....	54
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	54
NOTA N° 22.....	55
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO	55
NOTA N° 23.....	57
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	57
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	58
NOTA N° 24.....	58
CAPITAL.....	58
NOTA N° 25.....	60
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	60
NOTA N° 26.....	61
RESERVAS	61
VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS	62
NOTA N° 28.....	62
RESULTADOS ACUMULADOS	62
NOTA N° 29.....	65
INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS	65
NOTA N° 30.....	66
INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN	66
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	66
3. INGRESOS	66

4.1 IMPUESTOS	66
NOTA N° 31	66
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL	66
NOTA N° 32	67
IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	67
NOTA N° 33	67
IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	67
NOTA N° 34	68
IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES	68
NOTA N° 35	68
OTROS IMPUESTOS	68
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	69
NOTA N°36	69
CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	69
NOTA N° 37	69
CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS	69
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	70
NOTA N° 38	70
MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS	70
NOTA N° 39	71
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	71
NOTA N° 40	72
REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	72
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	72
NOTA N° 41	72
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	72
NOTA N° 42	78
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	78
NOTA N° 43	78
COMISIONES POR PRÉSTAMOS	78
NOTA N° 44	79
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES	79
NOTA N° 45	79
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES	79
NOTA N° 46	80

RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES	80
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	80
NOTA N° 47	80
RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO	80
NOTA N° 48	81
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	81
NOTA N° 49	82
OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD	82
4.6 TRANSFERENCIAS.....	82
NOTA N° 50	82
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82
NOTA N° 51	84
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	84
4.9 OTROS INGRESOS.....	85
NOTA N° 52	85
RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	85
NOTA N° 53	85
REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES	85
NOTA N° 54	86
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES	86
NOTA N° 55	86
RECUPERACIÓN DE PREVISIONES	86
NOTA N° 56	87
RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	87
NOTA N° 57	87
RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS	87
NOTA N° 58	88
OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS	88
4. GASTOS	89
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	89
NOTA N° 59	89
GASTOS EN PERSONAL	89
NOTA N° 60	93
SERVICIOS	94
NOTA N° 61	97

MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS.....	97
NOTA N° 62.....	100
CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS	100
NOTA N° 63.....	101
PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES.....	101
NOTA N° 64.....	101
DETERIORO Y PÉRDIDAS DE INVENTARIOS	101
NOTA N° 65.....	102
DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR.....	102
NOTA N° 66.....	102
CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS.....	102
5.2 GASTOS FINANCIEROS	104
NOTA N° 67.....	104
INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	104
NOTA N° 68.....	104
OTROS GASTOS FINANCIEROS.....	104
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	105
NOTA N° 69.....	105
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS.....	105
NOTA N° 70.....	105
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES	105
NOTA N° 71.....	106
RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES	106
5.4 TRANSFERENCIAS.....	106
NOTA N° 72.....	106
TRANSFERENCIAS CORRIENTESL	106
NOTA N° 73.....	114
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	114
5.9 OTROS GASTOS	115
NOTA N° 74.....	115
RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	115
NOTA N° 75.....	116
RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS.....	116
NOTA N° 76.....	116
OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS	116

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	118
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i>	118
NOTA N°77	118
COBROS.....	118
NOTA N°78.....	119
PAGOS	119
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</i>	121
NOTA N°79	121
COBROS.....	121
NOTA N°80.....	121
PAGOS	121
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....</i>	121
NOTA N°81	121
COBROS.....	121
NOTA N°82.....	122
PAGOS	122
NOTA N°83.....	122
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	122
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	125
NOTA N°84.....	125
SALDOS DEL PERIODO.....	125
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	126
NOTA N°85.....	127
DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)	127
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	154
NOTA N°86.....	154
SALDO DEUDA PÚBLICA	154
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	155
NOTA N°87	155
EVOLUCIÓN DE BIENES	155
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	156
NOTAS PARTICULARES	157

PERIODO CONTABLE: OCTUBRE 2025

Eugenia Ma.Zamora Chavarría	Sandra Mora Navarro	Jefferson Vargas Salas
Representante Legal	Jerarca	Contador
2-400-042156		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Tribunal Supremo de Elecciones

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

De acuerdo con la misión institucional:

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

Objetivos de la Entidad:

- *Administración electoral:* comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio.
- *Registración Civil e identificación de costarricenses:* la función registral civil preexiste al propio TSE con la

creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de relevancia civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad.

- Función jurisdiccional: la Constitución Política de 1949 asignó al TSE competencia para dictar resoluciones irrecurribles en materia electoral, así como, desarrollar jurisprudencia electoral. Los magistrados y magistradas del TSE son, por ende, jueces especializados en la materia electoral, con los mismos requisitos y rango que los magistrados que integran la Corte Suprema de Justicia.
- Formación en democracia: el nuevo Código Electoral de 2009 incluye, entre las tareas del TSE, la de promover valores democráticos, lo cual se ha venido convirtiendo en tendencia entre los organismos electorales de Latinoamérica.

Normativa General

- Código Electoral Ley No.8765
- Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No. 8131
- Ley Orgánica del Tribunal Supremo de Elecciones No.3504
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No. 9635 (Alcance 202 La Gaceta 04-12-2018)
- Ley Reguladora de los gastos de viaje y gastos por concepto de transportes para todos los funcionarios del Estado No. 3462 y Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para funcionarios Públicos (de la Contraloría General de la República).
- Reglamento General del Fondo Cajas Chicas (Decreto 32874-H)
- Ley Marco de Empleo Público No. 10159
- Ley General de Contratación Pública No.9986
- Ley de Manejo eficiente de la liquidez del sector público No. 10495
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

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

- Decreto Ejecutivo 36961-H dic-2011 (Gaceta No.25 del 03-02-2012)
- Decreto Ejecutivo 34918-H Adopción e implementación de NICSP (Gaceta No.238 del 09-12-2008)
- Decreto Ejecutivo 39665-MH Reforma a la Adopción de las NICSP (Gaceta No.121 del 23-06-2016)
- Resolución DCN-0002-2021 Adopción de NICSP 2018

- Resolución DCN-0003-2022 modificación Transitorios I y II (fecha finalización transitorios)
- Directrices y circulares de la DGCN sobre la implementación de las NICSP en el sector público y temas relacionados

Normativa Interna

- Reglamento de Gestión Administrativa de Activos del TSE, Decreto No. 10-2025
- Reglamento del Fondo Fijo de Caja Chica del TSE, Decreto n.º 6-2024
- Reglamento Autónomo de Servicios, Decreto n.º 3-1966 y sus reformas
- Regulaciones para Gastos de Viaje y de Transporte dentro del país del Tribunal Supremo de Elecciones No.08-2004
- Reglamento de recuperación de acreditaciones que no corresponden en materia salarial, prestaciones, subsidios y otras remuneraciones, Decreto No. 4-2025
- Reglamento sobre el pago de viáticos por excepción en procesos electorales y consultivos, Decreto n.º 13-2013
- Reglamento sobre el pago de viáticos por excepción para personas funcionarias del TSE, Decreto n.º 6-2022

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.

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	384.824,99	282.887,61	36,03

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

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

En lo que respecta a las cuentas de Caja Única, se posee un registro actual de 10 cuentas. Cabe señalar que algunas de estas no presentan movimientos hace varios periodos. Por medio de la plataforma de Tesoro Digital se extraen los saldos de las cuentas siguientes: CU-Garantías en colones, CU-Garantías en dólares, CU-Caja chica presupuestaria y CU-Fondo específico; esta última es una cuenta puente desde donde se trasladan montos de otras cuentas bancarias para luego realizar las transferencias o débitos en tiempo real (DTR) que se requieran. Asimismo, a través del Departamento de Servicios Financieros a Terceros de la Tesorería Nacional se obtiene el dato de cuentas de caja única presupuestarias: CU-Presupuestaria contingente colones, CU-Presupuestaria contingente dólares y CU-Fondo multas partidos políticos que es la única que acredita un saldo a la fecha por ₡116.500.814,78, sobre la cual se encuentra en trámite de definición interna el destino de esos fondos, sea que el TSE los pueda obtener por equivalencia presupuestaria o se determine trasladarlos al fondo general del Gobierno. Finalmente, existen dos cuentas de caja única denominadas “cuentas de control”: CU-Cuenta de control colones y CU-Cuenta de control dólares, las cuales se utilizan para realizar traslados de dinero desde el presupuesto del TSE a la Tesorería Nacional (TN), procedentes de sentencias solicitados por autoridad judicial que “retiene” la TN hasta el momento en que el TSE le instruya que se realice el traslado del dinero, a solicitud de dicha autoridad. El detalle de los saldos del Auxiliar de cuentas de Caja Única al 31 de octubre 2025 es de:

Auxiliar de cuentas de Caja Única
Al 31 de Octubre de 2025

Cuenta	Detalle	Moneda	Saldo
CR90073999911140110610	Contingentes	Colones	-
CR19073999911140110627	Contingentes	Dólares	-
CR39073911140100016152	Fondo Específico	Colones	0,10
CR71073911140100021590	Garantías colones	Colones	-
CR51073911140100099356	Caja Chica Presupuestaria	Colones	-
CR43073911140100021609	Garantías dólares	Dólares	-
CR73073910401000036382	Couta Obrera CCSS	Colones	-
CR15073910401000032188	Presupuestaria Contingente	Colones	-
CR85073910401000032189	Cuenta Presupuestaria Contingente	Dólares	-
CR18073999911140137514	Fondos Multas PP	Colones	116.500.814,68
Totales			116.500.814,78

Fuente: Estados de Cuenta Bancarios

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,44 del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 101.937,37 que corresponde a un(a) Aumento del 36,03% de recursos disponibles, producto de:

La principal causa de este aumento radica por diversas razones, una de ellas es la recaudación del nuevo servicio de **Identidad Digital Costarricense** (IDC) que brinda la institución. Entre los aumentos y disminuciones de esta cuenta se incluye el ingreso y devolución de garantías a terceros, traslados de fondos recaudados por la venta de servicios (como Verificación de Identidad Ciudadana, Certificados Digitales, Reimpresión de documentos e Identificación Digital Costarricense) hacia el fondo general del Ministerio de Hacienda, el pago de timbres de archivo y la liquidación de servicios a proveedores, como Correos de Costa Rica, por su papel en la entrega de cédulas a domicilio.

Composición y características de la cuenta

La cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo está compuesta por depósitos en diversas entidades financieras públicas. Estos depósitos se distribuyen en cuatro cuentas corrientes distintas, cada una con un propósito específico:

1. **Depósito de garantías:** Dos cuentas designadas para gestionar las garantías en efectivo, tanto en colones como en dólares, que son recibidas y posteriormente devueltas.

2. **Cuenta de recaudación:** En esta cuenta se reciben los fondos provenientes de la venta de servicios como:

- **Verificación de Identidad Ciudadana (VID)**
- **Certificados Digitales (CDI)**
- **Reimpresión de documentos de identidad (RDI)**
- **Identidad Digital Costarricense (IDC)**

Desde esta cuenta, también se realizan pagos a Correos de Costa Rica por los servicios de entrega.

3. **Cuenta transitoria:** Esta cuenta, denominada en colones, maneja transacciones de naturaleza variada y no recurrente, tales como devoluciones de viáticos, ingresos por el uso del auditorio institucional, remates de bienes y otras sumas que, tras un proceso administrativo, deben ser transferidas al Ministerio de Hacienda.

Es crucial entender que las variaciones en las cuentas de servicios no siempre reflejan directamente un aumento o una disminución de ingresos netos. En el ámbito contable, estas cifras dependen del momento en que se registra la información financiera. La cantidad de dinero en la cuenta puede variar considerablemente si los fondos ya han sido transferidos a la Tesorería Nacional, un proceso que forma parte de la gestión habitual de los recursos.

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

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas por cobrar a corto plazo	05	19.725,64	23.723,79	-16,85

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

Se utiliza el **Método de estimación por incobrables**. Este método se aplica sobre las cuentas por cobrar para determinar un valor en libros que refleje su monto recuperable, tomando en consideración una provisión por deterioro o posibles pérdidas.

Procedimientos para la determinación de valores razonables

El valor razonable de las cuentas por cobrar se determina a partir del importe total adeudado. En el caso específico de las cuentas por cobrar a corto plazo, el valor se ajusta con una estimación contable que corresponde al 1% del total de las acreditaciones por sumas pagadas de más, según la metodología establecida por el Ministerio de Hacienda para este tipo de gastos. Esta estimación es ajustable mensualmente y refleja el valor en libros del periodo.

Revelación:

Las cuentas por cobrar a corto plazo, representa el 0,07% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.998,15) que corresponde a un(a) Disminución del 16,85% de recursos disponibles, producto de:

Esta variación es resultado de una serie de eventos y ajustes contables:

- **Anticipos a funcionarios:** A partir del periodo 2024, los anticipos a empleados se registran en la cuenta contable **1.1.3.09.01.02.0 Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p**. Contablemente, estos gastos se refieren a "Documentos por pagar por acreditaciones que no corresponden" según el plan de cuentas NICSP. El importe de estas acreditaciones se amortiza mensualmente a medida que se recuperan las sumas, y se le aplica una estimación por deterioro del 1 % sobre el importe total.
- **Recuperación de pagos en exceso:** El saldo actual corresponde al importe acumulado de sumas pagadas de más a funcionarios, menos el monto de la previsión del 1%. Este saldo se vio especialmente afectado por la acreditación de sumas debido a una interpretación inexacta de la Ley 9635. Para subsanar esta situación, se implementaron dos mecanismos de recuperación: el pago del importe total a través de un entero de gobierno y, para quienes no podían realizar el pago total, rebajos quincenales de planilla basados en un estudio individual.
- **Impacto de la vulneración de sistemas:** Durante 2022, el registro y control de las sumas giradas de más se vio afectado por la vulneración de los sistemas del Ministerio de Hacienda. Esto generó incertidumbre durante la transición de los sistemas de contingencia a los sistemas definitivos. A partir de 2023, este proceso se ha estabilizado, permitiendo una recuperación más ordenada de las sumas pendientes.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	547.427,58	764.924,85	-28,43

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.

Método de Valuación de Inventario

A partir de **noviembre de 2023**, la institución ha logrado implementar el método de valuación de inventarios **Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS)**. Este avance fue posible gracias a las mejoras realizadas en el Sistema de Información de la Proveeduría (SIP).

Antes de esta implementación, el consumo del inventario se determinaba mediante una revisión y comparación de saldos al final de cada mes, debido a la falta de integración entre los sistemas institucionales. La diferencia entre los saldos era la porción atribuible al gasto del periodo, lo que permitía mantener la consistencia con la base de acumulación (o devengo).

La adopción del método PEPS se alinea con la normativa contable internacional. En este sentido, la **NICSP 12, en su párrafo 35, señala:** "El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado." Aunque la norma ofrece ambos métodos, la política contable 1.89.3 de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) establece que las entidades deben aplicar el método PEPS de manera general, lo que refuerza la base técnica de esta decisión.

Reconocimiento, Control y Clasificación de Inventarios

Reconocimiento inicial y gestión

El reconocimiento inicial de los inventarios se realiza a su costo. La transacción inicia en el Departamento de Proveeduría con la recepción y aprobación de la factura del proveedor. Contablemente, se registra el alta del activo contra una cuenta transitoria de pasivo ("Recepción de mercadería y servicios"), la cual se compensa al momento del pago.

La administración de los inventarios es responsabilidad de la Proveeduría Institucional. Anualmente, se lleva a cabo una toma de inventarios físicos para conciliar la información de los sistemas con las existencias reales y subsanar cualquier irregularidad. Sin embargo, debido a la falta de integración entre el Sistema de Contabilidad General de la Administración Financiera (SIGAF) y el SIP, es necesaria una revisión mensual de los auxiliares para identificar los consumos, las variaciones y las nuevas líneas de bienes.

Clasificación y tipología de inventarios

1. **Inventario de materiales para mantenimiento:** Los materiales y suministros utilizados por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura se reconocen como gastos en el momento en que son despachados por la Proveeduría, ya que su propósito es el mantenimiento y reparación de edificios. Dicho departamento mantiene un control interno propio de estos insumos.
2. **Inventario de insumos para documentos de identidad:** Este inventario está compuesto por las tarjetas vírgenes y los demás insumos necesarios para la producción de la cédula de identidad y la Tarjeta de Identificación de Menores (TIM). Estos materiales se mantienen en reserva y bajo custodia de la Contraloría Electoral del Tribunal Supremo de Elecciones (TSE) como parte del Sistema de Contingencia del Sistema Integrado de Cédula de Identidad (SICI), garantizando la continuidad del servicio ante eventualidades.
3. **Inventario de documentos de identidad (inventarios a distribuir sin contraprestación):** Los documentos de identidad finalizados se clasifican bajo esta categoría, ya que, en la mayoría de los casos, se entregan a la población sin mediar una contraprestación. Sin embargo, a partir de la entrada en vigor de la Ley n.º 10243, se cobrará a partir de febrero de 2025 por la segunda o subsiguiente reposición de la cédula de identidad dentro de un año calendario, salvo las excepciones estipuladas. Para gestionar esto, se implementó el servicio de "Reimpresión de Documento de Identidad (RDI)" para la recaudación de los fondos.

Determinación del costo del documento de identidad

De acuerdo con el oficio n.º STSE-2698-2024 fechado 19 de diciembre de 2024 el costo de producción de la cédula de identidad, que asciende a \$11.92, se basa en un modelo de costos proporcionado por la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET). Este modelo se actualiza anualmente y utiliza el **“Método de estimación directa basado en el análisis de la administración de los datos históricos”**.

Para calcular este costo, se consideran tanto los valores unitarios como las cantidades de unidades empleadas en el proceso de producción. Se imputan tanto los costos directos (insumos, materias primas, mano de obra) como los indirectos (depreciación de equipos, gastos de operación y telecomunicaciones) para obtener el valor

final del documento, el cual incluye un proceso de transformación que incorpora elementos de seguridad y detalles para personas con discapacidad visual, según la Ley 7600.

La fórmula de costo establecida es la siguiente:

$$CP = Q * P$$

Donde,

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

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

P: es el precio unitario del factor productivo.

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

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

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

Se mantiene un sistema de inventario permanente.

Revelación

La cuenta Inventarios, representa el 2,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (217.497,28) que corresponde a una Disminución de 28,43% del inventario.

El inventario del Tribunal Supremo de Elecciones está destinado al consumo interno de las distintas unidades para cumplir con los objetivos de gestión pública de la entidad. Para asegurar la precisión de los saldos, se comparan los datos del Sistema de Información de la Proveeduría (SIP) con los del Sistema de Contabilidad General de la Administración Financiera (SIGAF), ajustando las diferencias como un gasto del periodo.

Reconocimiento y Control de Inventarios

El reconocimiento inicial de los inventarios se realiza desde el Departamento de Proveeduría. A través de la transacción de "entrada de mercancías", se registra el inventario contra una cuenta transitoria que acumula las entradas de bienes y servicios. Una vez recibida la factura del proveedor con el visto bueno del órgano responsable, se registra el pasivo contra esta cuenta transitoria, compensándola. Este proceso fue implementado para evitar la práctica anterior de registrar activos como gastos.

El control de inventarios está a cargo de la Proveeduría Institucional, principalmente en el Almacén las Brisas. No obstante, la Contraloría Electoral mantiene en custodia y control los insumos para la emisión de documentos de identidad debido a su sensibilidad. Adicionalmente, el Departamento de Programas Electorales resguarda materiales remanentes de procesos electorales con la intención de reutilizarlos, por lo que se deben realizar acciones para determinar su valor y llevar a cabo el registro y control contable correspondiente.

Política Contable y Deterioro de Inventarios

Con el objetivo de cumplir con las NICSP, la institución ha desarrollado políticas contables específicas. En la sesión n.º 2 de la Comisión Institucional para la Implementación de las NICSP, celebrada el 29 de junio de 2023, se aprobaron entre otras las siguientes políticas particulares relacionados con la cuenta de Inventarios:

- **No. 01-125-01 v01:** Deterioro de activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y bienes intangibles.
- **No. 01-114-01 v01:** Inventarios.

A partir de agosto de 2024, y con base en la política de inventarios, se procedió a determinar una **Previsión para Deterioro y Pérdidas de Inventario**. Esta estimación se basa en un rango del **0,5 % al 3 %** del inventario total, según la naturaleza y características de cada artículo.

Detalle de Inventario de Cédulas y su Valoración

Mediante el oficio n.º STSE-2698-2024, de fecha 19 de diciembre de 2024, la Oficina de Proyectos Tecnológicos (PTE) llevó a cabo un estudio para determinar el costo de producción de la cédula de identidad para el periodo del 1 de setiembre de 2023 al 31 de agosto de 2024.

El estudio concluyó que el costo de producción es de **\$11,92**, lo que representa un aumento de **\$1,55** en comparación con el costo anterior de \$10,37.

Según el último informe, el total de cédulas pendientes de distribuir o entregar asciende a **32.282 unidades**. Esto representa un costo total de **US\$384.801,44**, que al tipo de cambio de **₡504,41** por dólar equivale a **₡194.097.694,35**.

Desagregación de partidas y variaciones entre periodos:

Cuentas de inventarios					
Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
1.1.4.01.01.01.1.	Combustibles y lubricantes	554,09	583,56	-29,47	-5,05
1.1.4.01.01.02.1.	Productos farmacéuticos y medicinales	1.428,71	2.337,36	-908,65	-38,88
1.1.4.01.01.04.1.	Tintas, pinturas y diluyentes	264.810,93	260.068,51	4.742,42	1,82
1.1.4.01.01.99.1.	Otros productos químicos y conexos	4.660,62	5.286,85	-626,22	-11,84
1.1.4.01.02.03.1.	Alimentos y bebidas	433,43	433,43	0,00	0,00
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	98.435,65	91.476,33	6.959,32	7,61
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	9.223,72	2.798,04	6.425,67	229,65
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	12.938,14	12.551,58	386,56	3,08
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	40.406,87	44.122,98	-3.716,11	-8,42
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	2.835,79	2.477,48	358,32	14,46
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	20.076,35	16.959,23	3.117,12	18,38
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	14.173,20	13.984,16	189,04	1,35
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	5.182,09	5.362,10	-180,01	-3,36
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	24.389,82	24.290,58	99,24	0,41
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	70.821,49	53.890,41	16.931,08	31,42
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	637,15	2.775,76	-2.138,62	-77,05
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	156.079,14	169.596,41	-13.517,27	-7,97
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	8.097,37	8.479,36	-381,99	-4,50
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	28.197,28	34.257,43	-6.060,15	-17,69
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2.040,92	2.040,53	0,39	0,02
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1.147,39	1.235,80	-88,41	-7,15
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	128.736,01	24.917,41	103.818,60	416,65
1.1.4.04.01.05.1	Bienes a transferir sin contraprestación	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4.99.01.01.0.	Previsiones para deterioro y pérdidas de productos químicos y conexos *	-181.971,19	-5.231,30	-176.739,89	3.378,51
1.1.4.99.01.02.0.	Previsiones para deterioro y pérdidas de productos agropecuarios y alimentos	-74.139,50	-10,84	-74.128,66	684.119,54
1.1.4.99.01.03.0.	Previsiones para deterioro y pérdidas de materiales y productos de uso en la c	-19.809,97	-2.277,80	-17.532,17	769,70
1.1.4.99.01.04.0.	Previsiones para deterioro y pérdidas de herramientas, repuestos y accesorios	-481,17	-812,44	331,27	-40,77
1.1.4.99.01.99.0.	Previsiones para deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros divers	-71.476,74	-6.668,06	-64.808,68	971,93
Total		547.427,58	764.924,85	-217.497,28	-28,43

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	28.798,45	21.679,59	32,84

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,11% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7.118,86 que corresponde a un(a) Aumento del 32,84% de recursos disponibles, producto de:

La variación en esta cuenta se debe al registro de las diversas pólizas de seguro adquiridas por la institución (incendio, multirriesgo, riesgos de trabajo, responsabilidad civil, etc.).

Actualmente, las pólizas que se están amortizando son: póliza de incendio, multirriesgo, responsabilidad civil y la póliza de Riesgos de Trabajo. Los seguros se registran como un gasto pagado por adelantado y se amortizan a lo largo del tiempo de cobertura. Una vez se complete el registro y pago de todas las pólizas, se espera que los saldos entre periodos se equiparen de forma significativa.

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	23.220,21
	Seguro de viajero	0,00
	Voluntario de automóviles	0,00
	Responsabilidad Civil	59,90
	Seguro contra Incendio	5.518,34
	Seguros de equipos	0,00
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		0,00
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		0,00
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		0,00

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

INVERSIONES A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 10

BIENES NO CONCESIONADOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	25.730.810,35	25.436.808,02	1,16

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 96,33% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 294.002,29 que corresponde a un(a) Aumento del 1,16% de recursos disponibles. Esta variación se debe principalmente a las nuevas adquisiciones de equipos, al registro de la depreciación acumulada de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y al proceso de baja de activos.

Medición y Depreciación de Activos de PPE

Medición inicial y posterior

El reconocimiento inicial de los activos de PPE se realiza a su **costo**. Para la medición posterior, se aplican dos modelos distintos según el tipo de activo:

- **Modelo de costo:** Se utiliza para todos los activos de PPE, excepto para terrenos y edificios.
- **Modelo de revaluación:** Se aplica a **terrenos y edificios**. Estas revaluaciones se realizan periódicamente por profesionales calificados del Departamento de Ingeniería y Arquitectura de la institución, siguiendo lo establecido en el párrafo 40 de la **NICSP 17** y la directriz CN-002-2011 de la DGCN. Para la depreciación acumulada de los edificios, se utiliza el modelo de compensación o eliminación.

Vida útil y valor residual

- **Terrenos y edificios:** La vida útil se establece a partir de avalúos técnicos realizados por profesionales de la institución. Estos informes se basan en el "Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva 2017" del Órgano de Normalización Técnica (ONT). El valor residual se estima en un **10%** del valor bruto (inicial o revaluado).

- **Otros activos de PPE:** La vida útil se determina conforme al Anexo II del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Directriz No. 001-2009 del Ministerio de Hacienda.

Método de depreciación

El método de depreciación adoptado para todos los activos de PPE es el de “línea recta”, según lo dispuesto en las Políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional.

La desegregación de la cuenta se muestra a continuación.

Activos de Propiedad, planta y equipo

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	0,00	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	17.007.250,77	17.338.701,31	-331.450,54	-1,91
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	145.370,89	171.859,11	-26.488,23	-15,41
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	365.272,39	314.774,30	50.498,09	16,04
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	236.107,42	275.330,70	-39.223,28	-14,25
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	758.775,80	612.983,66	145.792,14	23,78
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.141.007,10	818.070,95	322.936,15	39,48
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	13.463,62	15.940,22	-2.476,60	-15,54
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	24.744,55	19.709,89	5.034,66	25,54
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	112.385,49	144.032,33	-31.646,83	-21,97
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	76.276,71	85.246,98	-8.970,28	-10,52
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público e	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	118.166,91	118.166,91	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	2.575.480,79	3.043.176,03	(467.695,24)	-15,37
1.2.5.99.01.	Construcciones en proceso Oficinas de Atención al Público	-	21.730,77	(21.730,77)	-100,00
1.2.5.99.08.	Produc Software/prog	871.910,45	172.487,40	699.423,04	405,49
TOTAL		25.730.810,35	25.436.808,02	294.002,32	1,16

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	22.155.471,66	22.071.466,38	0,38

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. Transición y Adopción del Modelo de Medición Posterior

El proceso de medición posterior de los activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la institución ha evolucionado para alinearse con las directrices contables más recientes. Anteriormente, el Tribunal Supremo de Elecciones aplicaba el **modelo de revaluación** para sus edificios, una opción permitida por la **NICSP 17, párrafos 36 y siguientes**. Este modelo permitía que el valor en libros de un activo fuera ajustado a su valor razonable en un momento determinado.

No obstante, en respuesta a la Resolución DCN-0002-2021, que anunció el nuevo Manual de Políticas Contables Generales (PGCN 2021) emitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), la institución adoptó la política 1.101.1. Esta política establece que el tratamiento de la medición posterior de los activos de PPE debe ajustarse al **modelo del costo**. Con esta transición, se busca una mayor consistencia y uniformidad con las directrices del ente rector en la materia.

Procedimientos de Revaluación Histórica

Como parte de la práctica contable anterior, se realizaron revaluaciones de los edificios institucionales para reflejar su valor razonable. La primera revaluación, efectuada en 2015 y contabilizada en setiembre de 2016, fue un hito importante. Para su aplicación, la NICSP 17 ofrece dos métodos para el tratamiento de la depreciación acumulada al momento de la revaluación:

1. **Re expresión proporcional (Párrafo 50 a):** El valor bruto en libros y la depreciación acumulada se re expresan proporcionalmente, de manera que el valor neto contable del activo después de la revaluación sea igual a su valor revaluado.
2. **Eliminación o compensación (Párrafo 50 b):** La depreciación acumulada se elimina contra el valor bruto en libros del activo, y el valor neto resultante se re expresa al valor revaluado del activo.

Inicialmente, el Tribunal consideró el primer método; sin embargo, resultó impracticable determinar a qué correspondía el saldo en libros de los activos. Por ello, se optó por el **método de "eliminación" o "compensación"** (Párrafo 50 b), que simplificó el proceso y permitió re expresar los importes existentes al valor revaluado. Este enfoque facilitó un control preciso y exacto de los activos, sentando una base sólida para la medición futura de acuerdo con el modelo del costo establecido.

Revaluaciones (avalúos de terrenos y edificios)

Fecha	Detalle	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
Noviembre-2015	Terrenos-porción Sede Central	2.648.879,79	Agosto-2016	Dpto. Ingeniería TSE

	Edificios Sede Central	25.709.187,17		
Setiembre-2018	Terrenos Sede Central	3.429.121,50	Octubre-2018	Dpto. Ingeniería TSE
	Edificios Sede Central	16.966.839,39		
Abril – 2020	Edificio Sedes Regionales Cartago: 222.091.51 Heredia: 296.291.71 Pococí: 202.126.80 Corredores: 150.346.26 Guatuso: 85.114.89	955.971,17	Abril-mayo2020	Dpto. Ingeniería TSE

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

Avalúo Sedes Regionales:

Sede	Valor origen	Depreciación acumulada	Valor libros	Vida útil	Depreciación mensual	Valor revaluado	Vida útil	Depreciación mes
Cartago	210.334,31	33.127,65	177.206,65	50	315.50	222.091,51	48	347,02
Heredia	318.626,44	0	318.626,44	NI	NI	296.291,71	42	529,09
Pococí	209.100,00	0	209.100,00	NI	NI	202.126,80	40	378,99
Corredores	129.720,00	0	129.720,00	NI	NI	150.346,26	38	296,74
Guatuso	58.677,49	4.576,84	54.100,65	50	88.02	85.114,89	54	118,22
Totales	926.458,24	37.704,49	888.753,74		403,52	955.971,17		1.670.06

Fuente: elaborado por el Área de Contabilidad

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 82,94% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 84.005,29 generando un Aumento de 0,38% de recursos disponibles, producto del registro de la depreciación mensual.

Detalle de Propiedades Inmuebles de la Institución

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:	<u>16.966.839,39</u>
Valor total:	20.395.960.89

Oficinas Regionales

Oficina 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 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 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 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 de Corredores

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

Otros Inmuebles (Terrenos)

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.

INSCRIPCION BIEN INMUEBLE OROTINA

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

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

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

Terrenos			
Descripción	Área (m2)	Porcentaje %	Valor total
Plaza de la libertad electoral	2.533,26	16,94%	580.749.85
Edificio torre	1.440,51	9,63%	330.236.92
Edificio plataformas	3.017,16	20,17%	691.683.93
Edificio elecciones	1.717,69	11,48%	393.780.43
Plazoleta (edificio así)	1.099,66	7,35%	252.097.06
Edificio antigua comisaría	1.555,32	10,40%	356.557.11
Parqueo	1.535,78	10,27%	352.077.56
Antigua bodega proveeduría	1.143,44	7,64%	262.133.62

Área de transportes	915,18	6,12%	209.805.02
Catastro original	14.958,00	100,00%	3.429.121.50

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

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

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

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

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

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	118.166,91	118.166,91	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,44% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

El inventario inicial fue realizado por un curador de arte que rindió informe en oficio CAC-017-2017 del 16 de noviembre de 2017. La procedencia de las obras en su mayoría fue por donación y un porcentaje muy pequeño su origen es desconocido. La medición inicial se realizó a valor razonable en la fecha de reconocimiento con base en dicho avalúo, la tasación del valor de las obras fue en dólares, resultando un total de \$211.250,00, que a la fecha de registro en SIGAF, esto fue 29 de noviembre de 2017, para un valor en colones en ese momento de ₡120.089,287,50, conforme al tipo de cambio en la fecha de adquisición ₡568.47.

Se están realizando gestiones a efecto de determinar si existen otros elementos que puedan ser considerados como activos del patrimonio histórico y cultural y reconocerlos, o en su defecto realizar las revelaciones correspondientes.

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	2.575.480,79	3.043.176,03	-15,37

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 9,64% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (467.695,24) que corresponde a un(a) Disminución de 15,37% de recursos disponibles, producto de ajustes contables, realizados para alinear el registro de los activos intangibles con las directrices de la NICSP 31:

Ajustes Contables y la NICSP 31

La variación de esta cuenta es el resultado de la implementación de la política contable particular no. 01-125-03 v01, que establece un nuevo marco para el reconocimiento de los activos intangibles. De acuerdo con la **NICSP 31, párrafo 10**, un activo intangible debe ser identificable, no monetario, carecer de sustancia física y, fundamentalmente, estar bajo el control de la entidad, con potencial para generar beneficios futuros. En revisiones de periodos anteriores, se determinó que se habían capitalizado incorrectamente como activos una

serie de gastos relacionados con licencias de software, mantenimientos, renovaciones y derechos de uso, los cuales no otorgaban la propiedad ni el control total a la institución.

Para corregir esta situación, y en cumplimiento de los principios de las NICSP, se ejecutaron las siguientes acciones a partir de abril de 2024:

- **Reclasificación:** El saldo de la cuenta de software, por un monto de **₡3.914.111,71**, se reclasificó a la cuenta de "Otros bienes intangibles", junto con su amortización acumulada por **₡1.121.369,03**.
- **Depuración de sobrevaloración:** Se inició un proceso de saneamiento para corregir la sobrevaloración de la cuenta, que se había acumulado por la falta de registro de las amortizaciones y las bajas de las licencias vencidas. A partir de 2022, se implementó una depuración gradual y retroactiva de la cuenta, afectando a los resultados acumulados, y un registro prospectivo de estos gastos en los periodos actuales.

Política de Amortización del Saldo a partir de 2025

Para corregir el saldo acumulado en la cuenta de activos intangibles, se ha determinado que, a partir del año 2025, este importe será amortizado a lo largo de un periodo de 4 años. La amortización se realizará de forma trimestral utilizando el método de línea recta, asegurando así una distribución sistemática del costo residual del activo a lo largo de su vida útil.

Tratamiento de los Desarrollos Internos

En consonancia con la **NICSP 31, párrafos 69-79**, que distinguen entre la fase de investigación (gastos) y la de desarrollo (capitalizable), la institución cuenta con una política contable específica para el tratamiento de los desarrollos de software internos. Gracias a la información provista por la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET), ha sido posible reconocer y capitalizar los costos asociados a los proyectos que se encuentran en su fase de desarrollo. Estos activos intangibles se registran en la cuenta de "en proceso de producción" hasta su finalización. La DGET, además, es la encargada de determinar la vida útil de estos activos, lo que permitirá su correcta amortización una vez que estén listos para su uso.

VIDA ÚTIL DESARROLLOS INTERNOS	
SOFWTARE / PROGRAMA	AÑOS
Sistemas Electorales	15
Sistemas Civiles	25
Sistemas Identificación	20
Sistemas Administrativos	10

Fuente: Dirección General de Estrategia Tecnológica

El proceso siguiente es la inclusión de la información de estos desarrollos internos terminados al Sistema de Información de la Proveeduría (SIP) para el debido registro y control de estos activos bajo el ámbito de un sistema de información, permitiendo llevar los registros de datos como el cálculo de la amortización, vidas útiles, deterioro y bajas de estos activos.

Metodología y Política Contable para Activos Intangibles

Implementación de la Metodología para Desarrollos Internos

La institución ha formalizado una metodología para el registro de los costos de proyectos de software y aplicaciones desarrolladas internamente. Mediante el oficio n.º CNIC-0005-2023, se aprobó la **"Guía Metodológica para costeo de desarrollo internos de software o aplicaciones informáticas del TSE"**, que fue presentada el 29 de setiembre de 2022. A partir de esta aprobación, ha sido posible llevar un registro auxiliar detallado de los costos de estos desarrollos y reconocerlos como activos intangibles, en cumplimiento con las normas contables.

Aprobación de Políticas Contables Particulares

Para complementar y fortalecer este proceso, en la sesión n.º 2 de la Comisión Institucional para la Implementación de las NICSP, celebrada el 29 de junio de 2023, se presentaron y aprobaron las siguientes políticas contables particulares, las cuales son de aplicación oficial desde el 27 de setiembre de 2023:

- **No. 01-125-01 v01:** "Deterioro de activos de PPE y bienes intangibles".
- **No. 01-125-03 v01:** "Activos Intangibles".

Gracias a la información suministrada por la Dirección General de Estrategia Tecnológica (DGET), es posible llevar un control preciso de los costos por desarrollos internos, incluyendo aquellos que se encuentran en fase de finalización, facilitando así el reconocimiento y la correcta gestión de estos activos intangibles.

De acuerdo con la información provista por la DGET, los costos por desarrollos internos y en fase de finalizados es tal como se muestra en el siguiente cuadro:

ACTIVOS INTANGIBLES		
Total	SOFTWARE / PROGRAMA	COSTO
1	Abstencionismo	4.846.852,50
1	App Votante Informado CR	5.492.618,63
1	Dashboard	1.481.430,00
1	Declaratoria	5.335.295,00
1	Declaratoria de Elección	322.050,00
1	Escrutinio	1.639.234,50
1	Mapas	1.943.035,00
1	Matrimonio en sede administrativa (Sistema Nuevo)	29.407.400,13
1	Nulidad Matrimonio	18.218.692,30
1	Padrón Fotográfico	11.280.338,00
1	Plataforma de Servicios Empresariales (PSE)	17.200.882,50
1	Sesión Solemne	81.240,00
1	SINCE	109.941.953,22
1	Sistema de Certificación y Publicación de Votos	5.254.235,56
1	Transmisión de Datos - Consulta de Zonas	1.545.840,00
1	Transmisión de Datos - Sustitución del mensaje en blanco	653.112,50
1	Transmisión de Datos- Captura de resultados provisionales versión móvil	3.623.062,00
1	Transmisión de Datos- Captura de resultados provisionales versión web	3.725.045,00
1	Transmisión de Datos- Logística de TD	3.596.225,00
1	Transmisión de Datos- Sobres lacrados y SMS	57.814.621,00
1	Verificación de Identidad	1.588.912,00
1	Visualizador de Resultados	2.503.510,00
22	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	287.495.584,84

Fuente: Dirección General de Estrategia Tecnológica

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	871.910,45	194.218,17	348,93

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 3,26% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 677.692,27 que corresponde a un(a) Aumento del 348,93% de recursos disponibles.

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

ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO		
Total	SOFTWARE / PROGRAMA	COSTO
1	Restablecimiento de Transmisión de Datos	1.417,06
1	1020	5.272,79
1	Acreditación de Fiscales y Observadores Nacionales	6.214,35
1	Actividades en Sitios Públicos	6.451,74
1	Asesores Electorales	99.991,34
1	Atlas Electoral	20.226,16
1	Automatización de labores de los miembros de las JRV el día de la elección	72.827,36
1	Captura de Resultados Provisionales de Transmisión de Datos – Móvil	20.053,71
1	Captura de Resultados Provisionales de Transmisión de Datos – Web	23.243,01
1	Consultas y Denuncia Electorales	1.367,47
1	Declaratoria de Elección	6.301,55
1	División Territorial	80.294,89
1	Escrutinio	29.177,86
1	Expediente Civil Digital	48.204,00
1	Flujo Expediente Civil Digital	17.420,95
1	Flujo Nulidad Matrimonio	20.930,17
1	Gestión y Control de Autorización de Actividades de los Partidos Políticos en	4.831,54
1	Matrimonio en sede administrativa (Sistema Nuevo)	27.158,71
1	Modernización Estación de Enrolamiento Multibiométrico (sistema nuevo)	98.165,61
1	Módulo de empaque y recepción de material electoral -RFID-	10.434,42
1	Observadores Internacionales - SIO	3.982,72
1	Padrón Fotográfico	39.913,93
1	Registro de partidos Políticos	142.133,13
1	Restablecimiento de Transmisión de Datos	2.834,12
1	RFID	51.102,42
1	Sistema de verificación de identidad	2.999,73
1	Solicitud de Recursos Informáticos (Sistema Nuevo)	1.929,50
1	Transmisión de Datos- Restablecimiento	912,48
1	Validación de Planillas	10.583,68
1	Visualizador de Resultados	15.534,03
30	Total Desarrollo (En proceso)	871.910,45

Fuente: Dirección General de Estrategia Tecnológica

NOTA N° 11

BIENES CONCESIONADOS

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00
-----------	--	----	------	------	------

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 13

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) disminución de un 0.00% de recursos disponibles, producto de:

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

DEUDAS A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	5.306.550,83	4.880.022,69	8,74

Detalle:

Se compone de las subcuentas:

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

Detalle:

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

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

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 78,45% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 426.528,14 que corresponde a un(a) Aumento del 8,74% de recursos disponibles, producto de:

Análisis de las Deudas Comerciales a Corto Plazo

El análisis de las cuentas específicas de Deudas Comerciales a Corto Plazo muestra variaciones que, en su conjunto, generaron el aumento total.

Variaciones Absolutas Más Significativas

Las cuentas que experimentaron los cambios más notables en términos de valor absoluto (tanto incrementos como decrementos) son las siguientes:

- **Recepción de Mercadería y Servicios:**
 - Esta cuenta muestra el **mayor aumento absoluto**, con **382.104,64**. Este incremento es muy significativo (863,30% de variación relativa) e indica un **alza considerable en las compras de bienes y servicios a crédito** al cierre del periodo.
- **Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP:**
 - Muestra un **aumento significativo** de **69.129,24** (12,10% de variación relativa). Esto sugiere un incremento en las obligaciones acumuladas a favor de los empleados, distintas de las remuneraciones y el aguinaldo.
- **Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria:**
 - Se observa un **aumento** de **16.640,38** (17,43% de variación relativa), lo que refleja una mayor obligación pendiente por el pago de horas extra.
- **Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP:**
 - Presenta un **aumento** de **17.627,92** (10,83% de variación relativa), lo que está directamente relacionado con el incremento en las obligaciones laborales.
- **Deudas comerciales acreedores ocasionales:**

- Esta cuenta muestra un aumento de **3.541,97**, pero con la **mayor variación relativa (320,64%)**, lo que indica la aparición o aumento de obligaciones con acreedores no recurrentes.
- **Deudas comerciales proveedores nacionales:**
 - Esta cuenta presenta una **disminución de 15.219,76** (-9,89% de variación relativa). Esta reducción puede deberse a una gestión más eficiente y **rápida en el pago a los proveedores locales** o a una disminución en las compras a crédito de estos proveedores.
- **Decimotercer mes a pagar c/p:**
 - Muestra una **reducción de 33.010,48** (-1,85% de variación relativa). Si bien la variación relativa es pequeña, el valor absoluto es notable e indicaría que la provisión o la obligación por el aguinaldo del año 2025 es menor que la registrada para el 2024.
- **Salario escolar a pagar c/p:**
 - Presenta una **reducción de 6.520,83** (-0,44% de variación relativa).

En conclusión, el aumento total de 8,74% en las Deudas Comerciales a Corto Plazo está impulsado principalmente por el incremento masivo en la cuenta Recepción de Mercadería y Servicios y en menor medida, por las variaciones en las obligaciones con empleados (Otras Deudas y Contribuciones Patronales). Las disminuciones en las cuentas Decimotercer mes a pagar c/p y Deudas comerciales proveedores nacionales ayudaron a mitigar el aumento total de los pasivos a corto plazo. El análisis detallado de estas variaciones es fundamental para comprender la dinámica de financiamiento operativo y la gestión de las obligaciones corrientes de la entidad.

Proceso de Registro y Dinámica de las Deudas a Corto Plazo

Los registros que se llevan de forma paralela para afectación del gasto sobre base devengo, esto según se ha explicado, forma parte de un plan implementado para migración de transacciones de base efectivo a base devengo, generando un registro paralelo del gasto que genera el Área de Gestión de Pagos con el registro ordinario de facturas de proveedores y otros documentos de pago con estimaciones y registros que lleva el Área de Contabilidad para ajustar a base devengo. El registro del gasto a base devengo se debe ir amortizando al mes siguiente (opera como una reversión), a efecto de no mantener una doble contabilización del gasto.

El registro que realiza el Área de Contabilidad a efecto de trasladar a base devengo las imputaciones al gasto que ordinariamente se ingresan al SIGAF sobre base efectivo se realiza con los gastos identificados como fijos y determinables, contra cuentas NICSP (deudas comerciales alquileres, deudas comerciales servicios básicos,

deudas comerciales servicios generales, entre otras), las cuales son diferentes de las que imputa SIGAF de forma automática cuando las unidades financieras ingresan facturas al sistema. En esa línea, se ubican las cuentas por deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes, deudas comerciales por servicios públicos, deudas comerciales por servicios generales de corto plazo–seguridad, y limpieza- consolidadas en forma de contratos continuados, principalmente.

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

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

Composición de cuenta deudas corto plazo

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

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

Deudas comerciales a corto plazo

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
2.1.1.01.04.01	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	108.739,46	106.783,94	1.955,51	1,83
2.1.1.01.04.02	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	125.679,91	167.898,76	-42.218,86	-25,15
2.1.1.01.04.03	Deud Servicios Comerciales financieros CP	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.04.06	Deudas Seguros y reaseguros	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.04.99	Deudas comerciales por otros servicios c/p	86.886,29	82.856,74	4.029,56	4,86
2.1.1.01.05.01	Arrendamientos financieros de propiedad, planta y equipo a pagar c/p	1.188,55	1.188,55	0,00	0,00
2.1.1.01.06.01	Deudas comerciales proveedores nacionales	138.645,24	153.865,00	-15.219,76	-9,89
2.1.1.01.06.03	Deudas comerciales acreedores institucionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.01.06.04	Deudas comerciales acreedores ocasionales	4.646,63	1.104,65	3.541,97	320,64
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	426.365,64	44.261,01	382.104,64	863,30
2.1.1.02.01.01	Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria	112.120,93	95.480,55	16.640,38	17,43
2.1.1.02.01.01	Salario escolar a pagar c/p	1.462.471,17	1.468.992,00	-6.520,83	-0,44
2.1.1.02.01.03	Decimotercer mes a pagar c/p	1.754.354,67	1.787.365,15	-33.010,48	-1,85
2.1.1.02.01.04	Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP	180.424,69	162.796,77	17.627,92	10,83
2.1.1.02.01.05	Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP	182.140,49	168.412,43	13.728,06	8,15
2.1.1.02.01.99	Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP	640.488,14	571.358,90	69.129,24	12,10
2.1.1.02.03.01	Deudas por Cesantía Beneficios Empleados	30.941,48	30.941,48	0,00	0,00
2.1.1.02.03.02	Deudas Cesantía administrativa Entidades Privadas	50.876,06	36.716,76	14.159,29	38,56
2.1.1.91.06.01	Deudas por litigios y demandas Contencioso (Derecho Público) c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.04.99.99	Deudas por Otros litigios CP (Documentos a pagar)	581,50	0,00	581,50	0,00
TOTAL		5.306.550,83	4.880.022,69	426.528,14	8,74

NOTA N° 15

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 16

FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

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

Cuenta					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	236.598,89	212.834,35	11,17

Detalle

Esta cuenta se compone de las cuentas por Recaudación por cuenta del Gobierno Central, cuenta 2.1.3.02.02.01.5. y la cuenta 2.1.3.03.01.02.0. 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 corresponde a los depósitos por garantías producto de la compra de bienes y servicios a proveedores. En el caso de la recaudación, estos importes se trasladan a la Tesorería Nacional, ya que son dineros provenientes de ingresos por ventas de servicios en el caso del TSE.

El detalle de la cuenta se muestra a continuación:

Cuentas de Fondos de Terceros y en Garantías

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
2.1.3.02.02.01.5.	Recaudación por cuenta del Gobierno Central	117.545,59	54.494,56	63.051,04	115,70
2.1.3.03.01.02.0.	Depósitos en Garantía Empresas Privadas	119.053,29	158.339,79	-39.286,50	-24,81
	TOTAL	236.598,89	212.834,35	23.764,54	11,17

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,50% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23.764,54 que corresponde a un(a) Aumento del 11,17% de recursos disponibles.

La variación entre periodos es producto de una diferencia entre los periodos comparativos del importe que se mantiene en la cuenta de recaudación a cuenta del Gobierno Central, en comparación con el periodo anterior hubo una menor recaudación por la venta de servicios generando y por ende una disminución del pasivo en comparación con el periodo 2024. Por otro lado, los dineros captados por el servicio de “Reimpresión de Documentos de Identidad”, servicio iniciado en junio 2021, no se están trasladando a la Tesorería Nacional a la espera de resolución respecto a la pertinencia de la aplicación del IVA por este servicio, consulta que se encuentra en trámite ante la Administración Tributaria San José Este.

El traslado de dineros del TSE al Fondo General del Gobierno se realiza de conformidad con lo preceptuado en la Ley n.º 8299 “Reestructuración de la Deuda Pública” en el artículo 7. En este caso en particular el traslado que se realizó al fondo general del Gobierno fue mayor a lo recaudado en el periodo.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	119.053,29	158.339,79	-24,81

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,76% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (39.286,50) que corresponde a un(a) Disminución del 24,81% de recursos disponibles, producto de variaciones de acuerdo con la dinámica de nuevos ingresos y devoluciones de garantías, así como a los ajustes por tipo de cambio.:

Gestión y Control de las Garantías

Estas garantías son rendidas por empresas que participan en procesos de contratación pública con la institución. Los saldos en las cuentas de pasivo reflejan el balance entre los depósitos recibidos y las devoluciones que se realizan una vez que los proveedores cumplen con los términos de sus contratos y son liberados de la obligación.

La **Unidad de Fiscalización de la Ejecución Contractual (UFEC)** es la encargada de mantener un registro de todas las garantías de cumplimiento, tanto electrónicas como en efectivo. Esto permite conciliar los importes registrados en los auxiliares contables con los saldos de las cuentas bancarias designadas para tal fin (tanto en colones como en dólares), asegurando la transparencia y el correcto manejo de estos fondos.

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	462,50	-100,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0,00	462,50	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

En esta partida de pasivo, se llevó el registro contable de la provisión por cesantía a los empleados, la cual se aplicaba a la porción de las personas no afiliadas a la Asociación Solidarista de empleados de la Institución, segmento no cubierto por el aporte patronal que traslada el TSE a custodia y administración de la Asociación. Con el cambio a la versión 2018 de las NICSP varió el tratamiento contable, estableciéndose como una cuenta por pagar, debido a lo cual debió reclasificarse conforme los requerimientos de las políticas Contables del Plan General de Contabilidad Nacional, versión 2021 (amparado a la versión 2018 de las NICSP), política 2.41.

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,00 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (462,50) que corresponde a un(a) Disminución del 100,00% de recursos disponibles, producto de

Las variaciones en las cuentas de provisión de litigios entre ambos periodos obedecen que para el 2025, la cuenta contable para el registro de la provisión de los procesos judiciales que lleva y reporta la GR es la cuenta n° 2240101990 “Provisiones para otros litigios y demandas LP”.

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	945.800,63	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	945.800,63	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 13,98% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 945.800,63 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de: principalmente al uso de la subcuenta **"219 Otros pasivos a corto plazo"** como una cuenta de ajuste contable para el registro de estimaciones y la correcta aplicación del principio de devengo.

Uso y naturaleza de la cuenta 219

La subcuenta 219 se utiliza de manera sistemática en el proceso contable mensual para **forzar el devengo**, un proceso que tiene como objetivo reconocer los gastos en el período en el que se incurren, independientemente de cuándo se paguen. Este mecanismo opera bajo las siguientes consideraciones:

1. **Proceso de reversión mensual:** Al inicio de cada mes, se revierten los gastos registrados sobre la base de efectivo y la cuenta por pagar registrada bajo estimación del mes anterior. Seguidamente, se registra el gasto estimado del mes en ejercicio junto con la Cuenta x Pagar. Este proceso se hace ya que el registro y pago viene con un retraso, razón por la cual se realizan las estimaciones a fin de reflejar el gasto de acuerdo con la base de devengo y de esta forma cumplir con los requerimientos de

las NICSP. Las diferencias que surgen entre el gasto real reversado y la Cuenta por Pagar se imputan a la cuenta 219, que actúa como un saldo de ajuste temporal.

2. **Registro de gastos de períodos anteriores:** Los ajustes de gastos correspondientes a ejercicios anteriores, como los relacionados con vacaciones, salario escolar, sumas de más entre otros gastos. Esta práctica evita afectar las cuentas de gasto del período actual, lo que podría generar errores contables, especialmente al utilizar herramientas de la Contabilidad Nacional. Esta decisión se tomó después de discontinuar el uso de la cuenta "461 Transferencias al Gobierno Central" para este fin, ya que su propósito es exclusivamente el registro de pagos de la institución y de control por parte de la Contraloría General de la República.
3. **Conciliación al cierre del período:** Al final del ejercicio, el saldo de la cuenta 219 se liquida contra una cuenta de gasto o ingreso, según corresponda (saldo deudor o acreedor), para que el saldo final solo refleje las estimaciones de gastos del último mes.

Es importante señalar que esta cuenta no representa un pasivo real u una obligación de pago con terceros, sino que funciona como una **cuenta de control interno y de ajuste temporal**. Actualmente, se está analizando el proceso y la naturaleza de esta cuenta para mejorar la precisión y exactitud en la presentación de los estados financieros.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

DEUDAS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 00,00% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 00,00% de recursos disponibles, producto de:

NOTA N° 20

ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	260.591,79	23.856,25	992,34

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	260.591,79	23.856,25	992,34

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 3,85% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 236.735,54 que corresponde a un(a) Aumento del 992,34% de recursos disponibles, producto del

La variación corresponde a la reversión del reconocimiento de provisiones por litigios judiciales que se hizo desde el periodo 2022 y que luego del análisis se procedió a reversar dicha provisión quedando la provisión del 25% de los procesos en primera instancia según el informe enviado al 30 de setiembre de 2025 por parte de la Procuraduría General de la República (PGR).

De acuerdo con el oficio n.º DL-722-2019 del 19 de noviembre de 2019, y tratándose del Tribunal Supremo de Elecciones, corresponde a la Procuraduría General de la República ejercer la representación legal de este ante los tribunales de justicia, tal y como lo establece el inciso a) del artículo 3 de la Ley Orgánica de dicha entidad.

Es importante señalar que en virtud de que la representación legal del TSE está en manos de la Procuraduría General de la República, esto puede representar un obstáculo para la Administración, dado que dicho órgano procurador es el que por ley debe intervenir y tramitar todo lo correspondiente para la defensa de los intereses del Tribunal, lo que genera una limitante respecto del conocimiento actualizado de cada caso en particular, razón por la cual el Departamento Legal ha manifestado no tener competencia ni elementos suficientes para determinar con algún grado de certeza razonable cuáles litigios se deberían provisionar, así como la posible cuantía que vaya a derivar de una sentencia desfavorable, trasladando esta responsabilidad a las unidades financieras, esto comunicado por medio de oficio DL-382-2020 del 13 de agosto de 2020. Se han buscado alternativas técnicamente viables desde el punto de vista contable, a través de estimaciones sobre la base de aquellos procesos que muestren un avance en sede judicial y exista una indicación de una sentencia, además de que el proceso contenga alguna pretensión económica sobre la cual basar un importe porcentual, se estima resolver este asunto mediante la emisión de una política contable particular.

Esta situación se hizo de conocimiento de la Comisión Institucional NICSP en sesión efectuada el 30 de junio de 2022. Asimismo, la Auditoría Interna en Informe de Control Interno ICI-06-2020 había recomendado efectuar las provisiones para todos los litigios finalizados. En el seguimiento se deriva el informe nº SRICI-010-2022, el cual retoma y reformula la recomendación en el punto 4.17.1.1, señalando: *“Instruir por medio de la Comisión Institucional NICSP al Departamento Legal la cooperación de la Procuraduría General de la República (PGR) en el proceso de identificación de los litigios por lo que debe responder la Institución con sus propios recursos y coadyuvar en la estimación de provisiones para éstos.*

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

A partir de la aplicación de la política contable particular nº 02-119-01 v01 “Provisiones y cuentas por pagar por litigios y otros procesos contingentes” se reconocerá una provisión para los litigios judiciales que su estado

procesal indique "sentencia de primer instancia", "sentencia de segunda instancia", "ejecución de sentencia", "en espera de sentencia" y, en general, todo litigio para el que se indique una sentencia en proceso, el importe por provisión se determinará por el 25 % del total del monto indicado como pretensión económica como una estimación contable particular bajo criterio de incertidumbre sobre la cuantía y el momento en que podría materializarse el evento, además del hecho de que eventualmente podría ser resuelto por la Procuraduría General de la República (PGR) en su función de representante Legal del Estado.

Si en el proceso de seguimiento de estos litigios se visualiza posteriormente que cambian a estado "fenecidos" y no exista comunicación de parte de la Procuraduría General de la República hacia la Institución de que esos procesos debe erogarlos el TSE, se harán los ajustes contables correspondientes, reversando esos importes, haciendo la correspondiente revelación en Notas.

Al 31 de agosto de 2025 no se ha recibido notificación alguna de parte de nuestro Departamento Legal o del Superior para el registro de un Pasivo a Pagar producto de una sentencia en firme de condenatoria al TSE.

NOTA N° 23

OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	15.000,00	15.000,00	0,00

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,22% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) disminución del 0,00% de recursos disponibles, producto de: No presenta variaciones entre periodos.

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 7,00% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

Cuenta					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	2 822 418,39	2 822 418,39	0,00

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

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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 14,15% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

NOTA N° 25

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,35% % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

La composición del saldo de esta cuenta corresponde al registro a partir del periodo 2020 de donaciones de terrenos al TSE, cuya medición se hizo a valor razonable mediante avalúo. Son tres terrenos donados por: Consejo Nacional de Producción (CNP), Municipalidad de Osa y Municipalidad de Orotina. En el caso de los dos primeros, el avalúo fue realizado por el Departamento de Ingeniería y Arquitectura del TSE, mientras que el último fue facilitado por esa municipalidad 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	16.972.103,48	17.302.230,52	-1,91

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 85,09% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330.127,04) que corresponde a un(a) Disminución del 1,91% de recursos disponibles, producto de:

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

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

NOTA N° 27

VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

RESULTADOS ACUMULADOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-1.313.629,73	-192.953,55	580,80

Detalle cuenta:

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

Cuenta	Descripción
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

3.1.5.01.02.03.1.	Ajuste Resultados por Revaluación de Bienes
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste Resultados por corrección de errores retroactivamente
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio
3.1.5.01.99.	Ajuste por Re expresión de Resultados Acumulados ejercicios anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	3.218.278,59	148.690,02	2.064,42

Segregación de la cuenta y variaciones entre periodos:

Resultados acumulados - variaciones entre periodos

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	10.056.354,62	8.156.509,33	1.899.845,29	23,29
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	(9.830.311,45)	(10.713.403,75)	883.092,29	-8,24
3.1.5.01.02.06.2.	Ajuste Resultados por corrección de política contable	-	43.476,05	-43.476,05	-100,00
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	2.308.457,18	1.978.330,14	330.127,04	16,69
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios anteriores	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	TOTAL	3.218.278,59	148.690,02	3.069.588,57	2064,42

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-4.531.908,33	-341.643,57	1.226,50

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 6,59% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.120.676,18) que corresponde a un(a) Disminución del 580,80% de recursos disponibles, producto:

Como parte de la auditoría externa de los EEEF de periodo 2024, determinaron que algunas partidas del balance debían de re expresarse. Su objetivo es profundizar en el impacto de los ajustes realizados en la cuenta de **Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores**, en cumplimiento de la **NICSP 3**. La re expresión se llevó a cabo para corregir errores materiales identificados por los auditores externos, garantizando

que la información financiera refleje de forma fiel la situación económica y financiera de la entidad. **(ver nota en el apartado de Revelación de Notas Particulares Pag.161)**

Errores Identificados con Afectación Directa

Si bien el proceso de auditoría identificó varios errores (relacionados con inventarios y activos de Propiedad, Planta y Equipo), el ajuste más significativo para la cuenta de Resultados Acumulados fue el **Hallazgo n° 3: Registros de Periodos Anteriores**. Estos errores se originaron porque, durante el ejercicio 2024, se realizaron asientos contables para ajustar saldos que, por su naturaleza, correspondían al periodo 2023. Esta incorrecta imputación contravino la **NICSP 33**, que establece directrices específicas para el tratamiento de errores previos a la primera adopción completa de las normas. Para corregir esta situación, se procedió a registrar un asiento de ajuste que reubicó estos saldos del periodo 2024 al 2023.

Incremento de la Cuenta de Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

La corrección de este error resultó en un **incremento de 2.378.971,59** en la cuenta de **Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores**. Este ajuste corrige errores materiales de periodos pasados que habían sido previamente subestimados o mal clasificados. Como resultado de esta acción, la cuenta pasó de un saldo negativo sin re expresar de **2.048.844,55** a un saldo positivo re expresado de **330.127,04**.

Efecto Compensatorio y Disminución Neta del Patrimonio

Es crucial entender que, si bien la cuenta de Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores se incrementó, la re expresión tuvo un efecto compensatorio en otras partidas:

- **Resultado del Ejercicio 2024:** Experimentó una **disminución de 2.752.092,91**. Esta variación se debe a la correcta imputación de gastos y provisiones identificadas durante la auditoría que impactan el desempeño del ejercicio actual.

El **efecto combinado** de estas correcciones en el patrimonio se traduce en una **disminución neta de 373.121,32**. Esta cifra coincide con la reducción total del Patrimonio neto del TSE resultante de la re expresión, lo que garantiza la coherencia de los estados financieros. En resumen, la re expresión corrige la clasificación de ciertos saldos, resultando en un **incremento en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores** y una **disminución en el resultado del ejercicio actual**, lo cual se consolida en una disminución general del patrimonio neto.

Los movimientos que afectan estas cuentas en el periodo se exponen seguidamente:

- Resultado de cierre del periodo 2023 que imputa en la cuenta de “Resultados acumulados de ejercicios anteriores”, cuenta 3.1.5.01.01., por un monto de ¢1.899.845,29.
- Reclasificación de activos por conciliación de saldos entre los sistemas SIP (Sistema interno del TSE de administración y gestión de activos) y SIGAF, que se encontraba pendiente de realizar, más acreditaciones del periodo, que suman (¢716.616,78) esto contra la cuenta “ajustes de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente”, cuenta 3.1.5.01.02.06.1,
- Por reconocimiento de activos intangibles la suma de (¢70.695,79) en la cuenta 3.1.5.01.02.06.2
- Traslado de importes de la reserva de revaluación de propiedad, planta y equipo a resultados acumulados “reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados”, cuenta 3.1.5.01.03. por un monto de ¢330.127,04, mencionada en la Nota 26
- La variación entre el resultado del periodo en ambos años asciende a ¢2.875.893,31.

El siguiente cuadro muestra las subcuentas de resultados acumulados con las variaciones absolutas y porcentuales de cada una de éstas en el periodo, incluyendo el resultado del ejercicio:

Resultados acumulados - variaciones entre periodos más resultado del ejercicio

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
3.1.5.01.01.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	10.056.354,62	8.156.509,33	1.899.845,29	23,29
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	(9.830.311,45)	(10.713.403,75)	883.092,29	-8,24
3.1.5.01.02.06.2.	Ajuste Resultados por corrección de política contable	-	43.476,05	-43.476,05	-100,00
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a Resultados	2.308.457,18	1.978.330,14	330.127,04	16,69
3.1.5.01.04.	Ajustes al Patrimonio por variaciones en el ejercicio	(8.459,64)	(8.459,64)	0,00	0,00
3.1.5.01.99.	Ajuste por Reexpresión de Resultados Acumulados ejercicios anteriores	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	Resultado del ejercicio	(4.531.908,33)	(341.643,57)	-4.190.264,76	1.226,50
	TOTAL	(1.313.629,74)	(192.953,55)	(1.120.676,19)	580,80

NOTA N° 29

INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 30

INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN

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

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 33

IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 35**OTROS IMPUESTOS**

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

Revelación:

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

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 37

CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS

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

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	46.564,54	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,12% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46.564,54 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recaudación de ingresos por **Reimpresión de la Cedula de Identidad (RCI)**. Estos ingresos se reconocen en los estados financieros como una sanción al ciudadano que solicita más de una cédula de identidad en el mismo año. Esta medida se sustenta bajo la siguiente normativa:

Nueva normativa y objetivo:

- A partir del 3 de febrero de 2025, el TSE implementó el cobro por la reposición de la cédula de identidad cuando se solicita más de una vez en un mismo año calendario.
- Esta medida se basa en la **Ley n.º 10.243, Ley para la Gestión de las Reposiciones de las Cédulas de Identidad**.
- El objetivo es generar conciencia sobre el costo de producción del documento y fomentar su cuidado, ya que el 87% de las cédulas solicitadas en un año son por reposición debido a deterioro, extravío, robo o hurto.

Costo del trámite:

- El costo de cada reposición adicional (la segunda o posterior en el año) es de **\$10.37** (aproximadamente 5,300 colones), lo que equivale al valor de producción del documento.

- Este monto será definido anualmente por el TSE.
- El dinero recaudado se deposita en la cuenta de la Caja Única del Estado.

Excepciones de cobro:

La misma ley establece varias excepciones en las que no se cobrará la reposición, incluso si es la segunda o posterior en el año:

- **Personas con discapacidad:** Deben presentar un carné vigente o una certificación del Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS).
- **Adultos mayores.**
- **Personas indígenas.**
- **Población privada de libertad.**
- **Periodo electoral:** No se cobrarán las reposiciones solicitadas dos meses antes y el mismo día de las elecciones (nacionales o municipales).
- **Situaciones excepcionales:** El Oficial Mayor Electoral del TSE puede resolver situaciones de imposibilidad de pago.

En resumen, la primera cédula del año calendario, o las solicitadas por vencimiento, cambio de datos o por primera vez, seguirán siendo gratuitas. Sin embargo, si necesitas una segunda reposición o más por deterioro, extravío o robo, deberás pagar el costo de producción del documento, a menos que te encuentres en alguna de las categorías de exención.

. NOTA N° 39

REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	623.769,60	514.501,19	21,24

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,65% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 109.268,41 que corresponde a un(a) Aumento del 21,24% de recursos disponibles. Este incremento es el resultado directo de una mayor venta de servicios, cuya gestión y naturaleza se detallan a continuación.

Fundamento Legal y Modelos de Negocio del TSE

La capacidad del Tribunal Supremo de Elecciones (TSE) para generar ingresos a través de la venta de servicios "no esenciales" se ampara en el **artículo 24 del Código Electoral de Costa Rica (Ley n.º 8765)**. Esta normativa permite a la Institución implementar modelos de negocio y celebrar convenios con entidades tanto públicas como privadas para el suministro electrónico de la información contenida en sus bases de datos. Desde 2016, el TSE ha materializado varios servicios bajo este marco legal, los cuales han contribuido al aumento de los ingresos. A continuación, se describen los principales convenios y acuerdos comerciales.

Convenios y Acuerdos Comerciales de Servicios

1. Convenio con el Banco Central de Costa Rica (BCCR) - Servicio de Identificación Ciudadana (SIC)

Este convenio, suscrito en diciembre de 2016, permite al BCCR acceder al **Sistema de Información Ciudadana (SIC)** del TSE para obtener datos demográficos, fotografía y firma de los ciudadanos costarricenses. Dicha información se utiliza en el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE). La tarifa actual por transacción se estima en **₡238.90**. Es importante destacar que las transacciones del propio BCCR no generan cobro bajo este acuerdo interinstitucional. Los fondos recaudados no ingresan a las cuentas bancarias del TSE, sino que son trasladados directamente por el BCCR a la Tesorería Nacional, información que se revela para una divulgación completa.

2. Convenio con Radiográfica Costarricense S.A. (RACSA) - Servicio de Verificación de Identidad (VID)

Mediante este convenio, RACSA comercializa un servicio de verificación de identidad que utiliza el cotejo de huellas dactilares con la base de datos del TSE. RACSA, a su vez, proporciona la infraestructura tecnológica, la seguridad, la plataforma de cobro, el soporte técnico y el mercadeo. Como parte del acuerdo, RACSA traslada el **60% de las ventas generadas** a la cuenta de recaudación del TSE en el Banco de Costa Rica. Mensualmente, el TSE instruye a la Tesorería Nacional el traslado de estos fondos al **Fondo General del Gobierno Central**. De acuerdo con información suministrada

por RACSA, esta entidad retiene el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente y lo traslada al Ministerio de Hacienda, además de emitir la respectiva factura electrónica a cada cliente del servicio.

3. Acuerdo con el Banco de Costa Rica (BCR) - Servicio de Certificaciones Digitales (CDI)

Este servicio permite la emisión de certificaciones digitales de hechos civiles (nacimiento, estado civil o defunción) a través del sitio web del TSE. El cobro se procesa a través del Banco de Costa Rica, con un costo de **₡1,575.00**, y los fondos se depositan diariamente en la cuenta de recaudación del TSE en esa entidad. A este servicio se le aplican timbres de Archivo (₡5) y Fiscal (₡7.5), más una comisión bancaria de administración del 2.5%. Mensualmente, el TSE instruye a la Tesorería Nacional el traslado de los fondos al Fondo General del Gobierno Central. Con respecto a la aplicabilidad del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Departamento Legal del TSE, en su oficio DL-335-2019, analizó la Ley n.º 9635 y concluyó que los servicios no esenciales, como el CDI, no están sujetos al IVA, dado que no tienen un fin de lucro y sus cobros están orientados a la sostenibilidad del servicio público. No obstante, en el mismo documento se señaló la necesidad de ratificar este criterio mediante una consulta formal a la Dirección General de Tributación (DGT). Adicionalmente, la **Resolución N° DGT-R-012-2018** exime al TSE de la obligación de emitir comprobantes electrónicos, por lo que no se generan facturas electrónicas para este servicio.

4. Acuerdo con el Banco de Costa Rica (BCR) - Servicio de Reimpresión de Cédula de Identidad (RDI)

Este servicio, aprobado en la sesión n.º 3-2021 del TSE, es una solución tecnológica que permite al ciudadano solicitar un duplicado de su cédula de identidad a través de la página web del TSE, realizar el pago en línea y seleccionar el lugar de entrega. El costo total para el usuario es de **₡6,730 (monto redondeado)** e incluye el valor de la información, un margen de contribución del 10%, el costo de entrega a domicilio (₡4,997.43) y una comisión bancaria del 2.5%. Actualmente, los ingresos generados por este servicio no se están trasladando al Fondo General del Gobierno Central, aunque el proceso para su incorporación como nuevo traslado se encuentra en trámite. En relación con el IVA, el TSE elevó una consulta a la Dirección General de Tributación Directa (DGTD) a través del oficio n.º TSE-1350-2019. En respuesta, la DGTD emitió el oficio n.º MH-DGT-OF-424-2023, en el que se concluye que los servicios no esenciales del artículo 24 del Código Electoral **sí se encuentran gravados con el IVA**, ya que no están definidos legalmente como exentos o no sujetos. Ante este criterio, el Departamento de Comercialización de Servicios (oficio DCS-032-2023) comunicó las

implicaciones de esta decisión, como la necesidad de implementar sistemas de facturación electrónica y de recaudación. A raíz de esta situación, el Tribunal, en su sesión n.º 115-2023, acordó solicitar una ampliación y/o adición del criterio a la DGTD para aclarar las dudas. Mientras tanto, se están desplegando acciones de planificación y presupuestación para la implementación de la logística tributaria necesaria.

Traslado de Fondos y Disposición de Ingresos

- El BCCR traslada los ingresos del SIC directamente al Fondo General del Gobierno.
- Los montos por concepto de timbres se trasladan mensualmente al Ministerio de Hacienda y al Archivo Nacional.
- Los ingresos del VID y del CDI se depositan en la cuenta de recaudación del Banco de Costa Rica, desde donde se trasladan al Fondo General por instrucción del TSE, según lo aprobado en la sesión ordinaria n.º 91-2017.
- Los fondos del RDI, un servicio más reciente, se encuentran en proceso de trámite para su traslado al Fondo General.

A continuación, se presenta un desglose de los ingresos totales recaudados por la venta de estos servicios durante el periodo. Se reitera que una parte de estos recursos ya ha sido trasladada o está en proceso de serlo al Fondo General del Gobierno Central.

Ingresos recaudados en el periodo

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

Venta de Bienes y Servicios	SALDOS		
Venta de Servicios	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Enero	67.066,21	50.723,40	32,22
Febrero	57.372,07	70.837,90	-19,01
Marzo	46.875,45	46.046,67	1,80
Abril	43.312,33	48.289,72	-10,31
Mayo	52.495,85	54.712,16	-4,05
Junio	48.217,21	34.360,45	40,33
Julio	48.888,35	50.414,75	-3,03
Agosto	48.614,99	75.167,51	-35,32
Setiembre	123.055,67	37.598,91	227,29
Octubre	87.871,47	46.349,74	89,58
TOTAL	623.769,60	514.501,19	21,24

5 Actualización del Plan de Negocios del Servicio de Identidad Digital Costarricense (IDC)

Antecedentes

La creación de la Identidad Digital Costarricense (IDC) surge en respuesta a la necesidad de modernizar la identificación y simplificar los procesos ciudadanos, tanto para el sector público como para el privado. El Tribunal Supremo de Elecciones (TSE), como entidad encargada de emitir los documentos de identidad en Costa Rica, ha liderado este proyecto para adaptarse a la evolución tecnológica y las demandas de la población, siguiendo el éxito de la Firma Digital. La implementación de la IDC busca aprovechar las capacidades de los dispositivos móviles para ofrecer una herramienta de identificación segura, portátil y eficiente, que coexista con el documento físico tradicional. Este plan de negocios es una actualización, a julio de 2025, del proyecto inicial, que busca definir el modelo tarifario, las proyecciones financieras y los elementos críticos para su lanzamiento.

Normativa Aplicable

El desarrollo y lanzamiento de la Identidad Digital Costarricense se enmarca en un robusto marco legal que rige la protección de datos, la identificación y los servicios digitales en Costa Rica. La **Ley Orgánica del Tribunal Supremo de Elecciones y del Registro Civil (Ley 3504)** confiere al TSE la autoridad exclusiva para la emisión de documentos de identidad. La **Ley de Certificados, Firmas Digitales y Documentos Electrónicos (Ley 8454)** y su reglamento (Decreto Ejecutivo 33010) establecen el marco para el uso y validez de los certificados digitales, que son la base tecnológica de la IDC. Finalmente, la **Ley de Protección de la Persona frente al Tratamiento de sus Datos Personales (Ley 8968)** es crucial, ya que asegura la privacidad y el manejo adecuado de la información personal de los ciudadanos, garantizando que el servicio de Identidad Digital cumpla con los estándares de seguridad y confidencialidad.

1. Resumen Ejecutivo del Servicio: Identidad Digital Costarricense (IDC)

El Tribunal Supremo de Elecciones (TSE) de Costa Rica está próximo a lanzar un nuevo servicio de identificación denominado Identidad Digital Costarricense (IDC), que se implementará a partir del 9 de septiembre. La IDC es una cédula de identidad en formato digital que coexistirá con el documento físico tradicional, ofreciendo a los ciudadanos una identificación portable en sus dispositivos móviles.

La IDC tendrá una vigencia de cuatro años y un costo de ₡2.600 para los ciudadanos, con la excepción de los adultos mayores, quienes estarán exonerados del pago. El proceso de solicitud es completamente en línea y requiere que el ciudadano tenga una cédula física vigente, un dispositivo móvil y no posea documentos pendientes de retiro. Los solicitantes deben pasar por una verificación biométrica, proporcionar un correo electrónico válido y realizar el pago con tarjeta. La activación se completa a través de una aplicación móvil.

El TSE ha destacado los beneficios del servicio, como la portabilidad, la seguridad avanzada mediante cifrado para prevenir falsificaciones y la mejora en los procesos de verificación de identidad para entidades públicas y privadas, lo que reduce errores y fraudes. Sin embargo, es crucial destacar que, a pesar de su plena validez legal, la IDC no será aceptada para emitir el sufragio en las elecciones nacionales del 1 de febrero de 2026, para lo cual solo se considerará el documento físico.

2. Detalles del Contrato

El contrato para el desarrollo de la solución tecnológica fue adjudicado al **Consorcio Identidad del Futuro** en **septiembre de 2024**. Este contrato establece un costo de **\$1,13 por cada certificado digital** que se emita. La vigencia inicial del acuerdo es de **4 años**, con la posibilidad de tres prórrogas adicionales de 2 años cada una, lo que podría extender la duración total del contrato hasta un máximo de **10 años**.

3. Análisis de Mercado y Proyecciones

El Plan de Negocios del IDC se basa en un detallado análisis del mercado, dividiendo la demanda en dos segmentos principales: la adquisición de la cédula digital por parte de los ciudadanos y la verificación de identidad por parte de entidades (Servicio AVI).

Las proyecciones de demanda para la adquisición de la IDC se basan en el comportamiento histórico del servicio de Firma Digital, con una tasa de crecimiento anual promedio del 12,27%. Para el primer año, el plan establece tres escenarios:

- **Escenario Conservador:** 60.688 solicitudes.
- **Escenario Base:** 63.092 solicitudes.
- **Escenario Optimista:** 65.496 solicitudes.

En cuanto a la demanda del servicio de verificación de identidad (AVI), se estima que cada persona con IDC podría ser verificada un promedio de 14.7 veces durante el periodo de cuatro años. En el escenario base, se proyecta que en el primer año se realizarán 232.616 verificaciones, con un crecimiento anual estimado del 10%.

4. Análisis Financiero y Proyecciones de Ingresos

El modelo financiero considera costos y proyecciones de ingresos a 4 años.

- **Costos Clave:**
 - **Costo de la Tecnología:** El costo por certificado digital para el TSE es de \$1,13.
 - **Costo de Implementación del AVI:** La inversión en implementación, mantenimiento e integración se estima en ₡42.067.396,80, lo que representa un costo de ₡47,46 por consulta proyectada a 4 años.
 - **Costo de la Información:** El costo base de la información se calcula en ₡1.133,80.

- **Proyecciones de Ingresos a 4 años (Escenario Base):**

- **Ingresos por Adquisición de IDC:** El ingreso acumulado proyectado es de ₡657.179.225.
- **Ingresos por Verificaciones (AVI):** El precio sugerido por consulta es de ₡60,00, con un ingreso acumulado proyectado de ₡53.110.439.

5. Conclusión

El plan de negocios subraya la viabilidad financiera del proyecto, con un potencial de ingresos combinados de más de ₡700 millones en cuatro años, en el escenario base. Sin embargo, se reconoce la importancia de una gestión de riesgos activa y la necesidad de monitorear la estructura de precios para asegurar la sostenibilidad a largo plazo. La IDC representa una oportunidad significativa para modernizar los servicios de identificación en Costa Rica y generar ingresos para el TSE.

NOTA N° 42

DERECHOS ADMINISTRATIVOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

COMISIONES POR PRÉSTAMOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44**RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES**

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 45**RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES**

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES

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

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,16	0,06	166,12

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 0,10 que corresponde a un(a) Aumento del 166,12% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 48

ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 49

OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD

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

Revelación:

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

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	35.838.246,54	40.174.109,03	-10,79

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	35.838.246,54

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 95,02% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (4.335.862,49) que corresponde a un(a) Disminución de un 10,79% de recursos disponibles, producto de una reducción de pago de bienes y servicios durante el periodo 2025.

Conforme a la **Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 23 (NICSP 23), Ingresos sin Contraprestación**, estos fondos se clasifican como ingresos de esta naturaleza. El TSE no debe aportar un valor equivalente a cambio de los recursos que recibe del ente rector, lo que justifica su reconocimiento bajo este principio. Aunque la cuenta está configurada en el sistema como un ingreso, en la práctica, su comportamiento se asemeja más al de una cuenta de bancos, ya que los fondos son ejecutados directamente por la Tesorería Nacional en nombre de la Institución.

Mecanismo de Operación Financiera y Flujo de Fondos

El TSE opera de manera similar a los ministerios del Poder Ejecutivo. La Institución no recibe directamente los fondos en sus cuentas bancarias. En cambio, el presupuesto asignado se ejecuta mediante "propuestas de pago" que se elevan a la Tesorería Nacional (TN).

El proceso se detalla de la siguiente manera:

- **Planificación y calendarización:** La Tesorería Nacional comunica al TSE la cuota disponible para cada fecha de pago, conforme a la calendarización presupuestaria anual.
- **Preparación de propuestas de pago:** Las áreas financieras del TSE preparan las propuestas de pago para categorías como **planilla, proveedores, viáticos y cargas sociales**.
- **Procesamiento de pagos:**
 - **Pagos de bienes y servicios:** Las propuestas se procesan a través del sistema **SIGAF**. Junto con las de otras instituciones, estas propuestas conforman un "Acuerdo de pago" que se integra al módulo de pagos de SIGAF y utiliza la plataforma **SINPE** para transferir los fondos a los destinatarios. Estos pagos se cargan directamente a las cuentas bancarias del Fondo General del Gobierno.
 - **Pagos de planilla:** El pago de la planilla institucional se ejecuta a través del Sistema Integrado de Pagos del Ministerio de Hacienda (**INTEGRA**). El Área de Gestión de Planillas

del TSE crea la propuesta en las fechas establecidas y la Tesorería Nacional la ejecuta junto con las de otras instituciones, con cargo a las cuentas del Fondo General del Gobierno.

○

De esta forma, la disminución en los ingresos por transferencias corrientes refleja una reducción en la ejecución de gastos operativos y de servicios durante el período, lo cual es coherente con el modelo de gestión financiera y presupuestaria que opera el TSE.

NOTA N° 51

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	2.506,50	12.026,22	-79,16

Revelación: La cuenta Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación, representa el 0,01% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (9.519,72) que corresponde a un(a) Disminución del 79,41% de recursos disponibles, producto de:

Esta variación se debe a los ajustes contables originados por las **diferencias en el tipo de cambio** de las transacciones realizadas en moneda extranjera. La Institución mantiene saldos en cuentas bancarias en dólares, principalmente por concepto de garantías en efectivo recibidas. Al final de cada mes, estas partidas monetarias son convertidas a colones, utilizando el tipo de cambio de compra de cierre de mes publicado por el Banco Central de Costa Rica, lo cual genera variaciones en el valor registrado de estos activos. La disminución de esta cuenta refleja un menor impacto positivo de estas diferencias de cambio en el periodo actual, en comparación con el anterior.

NOTA N° 53

REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 55

RECUPERACIÓN DE PREVISIONES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	200,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 200,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): al pago de deducible generando un ingreso por este monto.

NOTA N° 56

RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 57

RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 58

OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	1.207.167,77	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 3,20% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.207.167,77 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

El incremento en la cuenta **Otros ingresos y resultados positivos** es resultado de una serie de ajustes contables y regularizaciones que se llevaron a cabo durante el proceso de revisión de los Estados Financieros para el periodo 2024 realizado por parte de la firma de auditores Carvajal & Asociados, ajustes que fueron propuestos por los auditores externos a fin de reversar todos aquellos movimientos que fueron imputados a la cuenta patrimonial de Resultados Acumulados y de esta forma asegurar la correcta presentación de los estados financieros. Esta cuenta, por su naturaleza, se utiliza para registrar ingresos de carácter no recurrente o no operativo, así como saldos provenientes de ajustes contables que no se asocian directamente con las actividades principales de la entidad.

Es importante destacar que en la **página 161** de estos Estados Financieros se detalla con mayor amplitud la **"Nota Particular para los Estados Financieros – REEXPRESIÓN"** que se enfoca principalmente en la corrección de errores que generaron la revisión de los EEEF para 2024.

Por lo tanto, el incremento en "Otros ingresos y resultados positivos" puede considerarse como parte de este proceso integral de ajuste y regularización para cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad para el

Sector Público (NICSP), asegurando que todos los saldos se presenten de manera precisa y confiable. Este ajuste contribuye a la transparencia y la rendición de cuentas, que son pilares del compromiso institucional

4. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

GASTOS EN PERSONAL

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	24.739.773,91	26.344.190,81	-6,09

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 58,56% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.604.416,90) que corresponde a un(a) Disminución del 6,09% de recursos disponibles, producto de:

Análisis de las Variaciones de Gastos

La disminución general está impulsada por reducciones en partidas específicas, las cuales superaron los aumentos registrados en otros rubros.

Disminuciones Absolutas Más Significativas

Las principales causas que explican la reducción total del gasto de personal son las siguientes:

- **Salario Escolar:**
 - Este rubro presenta la **mayor disminución absoluta**, con **(1.649.005,84)**, equivalente a una variación relativa del -52,91%. Esta variación se explica por una **corrección contable**. Específicamente, el Salario Escolar del periodo 2023 no se reversó oportunamente contra la cuenta por pagar revelada, lo que infló el gasto en 2024. La subsanación de este error en diciembre de 2024, para dejar solo los costos de Salario Escolar del 2024, generó esta drástica disminución en el rubro del gasto.
- **Tiempo Extraordinario:**

- Se observa una reducción notable de **(313.549,76)**, una disminución del -41,42%. Esta reducción es probablemente un resultado directo de que el 2024 fue un año con elecciones municipales. Estos procesos electorales generan históricamente un alto volumen de trabajo extraordinario que no se repite en el periodo 2025.
- **Retribución por años servidos:**
 - Este gasto disminuyó en **(293.111,22)**, lo que representa un -10,55% de variación. La reducción podría estar relacionada con un menor volumen de jubilaciones, despidos, o ajustes en el cálculo de esta compensación.
- **Servicios especiales:**
 - Muestra una reducción de **(119.663,41)**, una variación del -27,41%. Esta disminución podría indicar una **optimización en la contratación de personal externo** o consultorías, o una menor necesidad operativa de servicios especializados.
- **Prohibición al ejercicio liberal de la profesión:**
 - Este rubro disminuyó en **(192.630,25)**, un -9,35%. La reducción puede deberse a una menor cantidad de empleados que perciben esta compensación o a ajustes en la política de la empresa sobre su aplicación.
- **Reconocimiento carrera profesional:**
 - Disminuyó en **(190.811,37)**, un -12,02%, lo que podría reflejar menor elegibilidad o menor avance en la carrera profesional del personal.

Factores que Mitigan la Variación (Aumentos)

- **Sueldo para cargos fijos:**
 - Se registró un **aumento de 1.070.235,25**, un incremento del 10,69%. Este aumento actuó como un **contrapeso significativo** a las disminuciones. Se debe probablemente a ajustes salariales, al crecimiento en la base de empleados permanentes, o a la creación de nuevos puestos fijos.
- **Suplencias:**
 - El gasto en suplencias aumentó en **70.201,65**, una variación del 58,45%. Este incremento puede reflejar una mayor necesidad de cubrir ausencias, licencias, o el uso intensivo de personal temporal para proyectos específicos.
- **Aporte Patronal al Banco Popular:**
 - Este rubro aumentó en **39.432,80**, una variación del 89,54%, directamente asociado al aumento en la planilla total.

En resumen, la drástica reducción en el Salario Escolar (producto de una corrección contable) fue lo que generó la disminución global del 6,09% en los gastos de personal. La combinación de esta disminución con otras reducciones importantes en Tiempo Extraordinario y Servicios Especiales logró compensar el **notable aumento en el Sueldo para Cargos Fijos**.

Aporte Patronal trasladado a la Asociación Solidarista del TSE

En la cuenta 5.1.1.05.05. se registra el traslado del aporte patronal correspondiente a un 4.165% del salario bruto de los salarios de las personas funcionarias afiliadas a este órgano que el Tribunal realiza como patrono al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias, conforme lo preceptuado en la Ley n°7983 “Ley de Protección al Trabajador”. Cada cierre de mes, el Departamento de Contabilidad solicita a la Administración de la Asociación Solidarista, los estados financieros, certificado de uso del aporte patronal y otra documentación que resulte necesaria a efectos de mantener una verificación y control del uso del aporte patronal, siendo que constituyen recursos públicos.

Para los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, la Asociación Solidarista del Tribunal Supremo de Elecciones (ASOTSE) suministró los EEFF debidamente auditados por la empresa **BONSAI, Asesoría y Estrategia**, cuya opinión a los estados financieros es la que textualmente se indica a continuación:

“En nuestra opinión los estados financieros que se acompañan de la Asociación Solidarista de Empleados de Tribunal Supremo de Elecciones al 31 de diciembre de 2024 y por los períodos terminados en esa fecha, fueron preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera NIIF.”

De acuerdo con el último Estado Financiero remitido por parte de ASOTSE, este representa los saldos a mayo a los saldos al 31 de agosto de 2025, tal como se muestra a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS
ASOCIACIÓN SOLIDARISTA DEL TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES
DE ACUERDO AL APOORTE PATRONAL DEL TSE
Para los periodos de 01 Enero al 31 de Agosto de 2025
-- Colones --

Descripción	Saldos Auditados al 31/12/2024	Saldos I Trimestre	Saldos II Trimestre	Saldos III trimestre (Julio y Agosto)
Activos				
Activos				
100 ACTIVO CIRCULANTE	5.635.109,51	5.386.550,01	5.643.183,97	5.822.983,63
100-02 BANCOS	-	-	-	20.992,03
100-02-001 BANCO DE COSTA RICA	-	-	-	20.992,03
100-02-001-02 B.C.R. CTA CTE 261935-0	-	-	-	20.992,03
100-03 CUENTAS POR COBRAR	3.679.033,29	3.687.369,04	3.704.054,82	3.725.324,30
100-03-001 TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES	37.980,71	93.752,10	47.068,12	49.433,93
100-03-001-03 APOORTE PATRONAL	37.980,71	93.752,10	47.068,12	49.433,93
100-03-003 ASOCIADOS APOORTE PATRONAL	3.638.817,30	3.593.291,95	3.656.018,47	3.673.161,36
100-03-003-01 READECUACIONES A.P.	3.638.817,30	3.593.291,95	3.656.018,47	3.673.161,36
100-03-004 PRODUCTOS DIFERIDOS	2.235,28	325,00	968,23	2.729,01
100-03-004-04 INT. ACUM POR COBRAR A.P.	2.235,28	325,00	968,23	-
100-03-004-35 INT. ACUM POR COBRAR VALORES A.P.	-	-	-	2.729,01
100-04 INVERSIONES TRANSITORIAS	680.000,00	494.641,54	663.788,14	399.036,41
100-04-020 BANCO CENTRAL DE COSTA RICA	680.000,00	494.641,54	663.788,14	604,59
100-04-020-05 TITULOS MIL A.P.	680.000,00	275.000,00	205.000,00	-
100-04-020-10 FONDOS A LA VISTA	-	219.641,54	458.788,14	604,59
100-04-020 BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	-	-	-	398.431,82
100-04-022-01 TITULOS A PLAZO A.P.	-	-	-	392.600,00
100-04-022-03 SOBRE PRECIO TITULOS VALORES	-	-	-	5.656,98
100-04-022-10 FONDOS A LA VISTA	-	-	-	174,84
100-99 CUENTAS TRANSITORIAS	1.276.076,22	1.204.539,42	1.275.341,00	1.677.630,89
100-99-005 INVERSIONES POR REGISTRAR A.P.	-	-	-	-
100-99-099 CUENTAS POR COBRAR INTERNAS	1.276.076,22	1.204.539,42	1.275.341,00	1.677.630,89
Total Activo	5.635.109,51	5.386.550,01	5.643.183,97	5.822.983,63
Pasivos				
Pasivos				
200 PASIVO NO CORRIENTE	567.793,05	557.876,89	579.995,95	578.812,69
200-02 INT. ACUM. POR PAGAR	-	-	-	-
200-02-005 INTERESES POR DISTRIBUIR	-	-	-	-
200-03 OTROS PASIVOS	567.793,05	557.876,89	579.995,95	578.812,69
200-03-010 CUSTODIA APOORTE PATRONAL	567.793,05	557.876,89	579.995,95	578.812,69
Total Pasivo	567.793,05	557.876,89	579.995,95	578.812,69
Patrimonio				
Patrimonio				
300 PATRIMONIO SOLIDARISTA	4.533.206,99	4.696.987,94	4.802.212,52	4.896.551,19
300-02 APOORTE PATRONAL	4.533.206,99	4.696.987,94	4.802.212,52	4.896.551,19
Total Patrimonio	4.533.206,99	4.696.987,94	4.802.212,52	4.896.551,19
Ingresos				
Ingresos				
400 INGRESOS	-	131.685,18	260.975,50	347.619,75
400-01 INGRESOS FINANCIEROS	-	131.685,18	260.975,50	347.619,75
400-01-002 INT. GANADOS S/ PRESTAMOS A.P.	-	125.795,72	252.180,97	336.277,39
400-01-006 INT. GANADOS S/ INVERSIONES A.P.	-	5.889,46	8.794,53	11.342,36
Total Ingresos	-	131.685,18	260.975,50	347.619,75

Fuente: Estados Financieros proporcionados por ASOTSE

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

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

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

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

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

Gastos de Personal					
Cuenta	Descripción	2025	2024	Variacion ABS	Variación %
5.1.1.01.01.	Sueldo para cargos fijos	11.080.757,00	10.010.521,76	1.070.235,25	10,69
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	316.843,39	436.506,80	-119.663,41	-27,41
5.1.1.01.05.	Suplencias	119.832,90	49.631,25	70.201,65	141,45
5.1.1.01.06.	Salario escolar	1.467.575,07	3.116.580,91	-1.649.005,84	-52,91
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	443.518,16	757.067,92	-313.549,76	-41,42
5.1.1.02.02.	Recargo de funciones	45.404,65	50.668,82	-5.264,16	-10,39
5.1.1.02.05.	Dietas	2.767,53	4.689,42	-1.921,89	-40,98
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	2.485.765,20	2.778.876,43	-293.111,22	-10,55
5.1.1.03.02.01.	Dedicación exclusiva	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	1.866.525,41	2.059.155,66	-192.630,25	-9,35
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	1.469.602,66	1.472.591,84	-2.989,18	-0,20
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	1.396.832,82	1.587.644,19	-190.811,37	-12,02
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	1.624.880,97	1.629.589,44	-4.708,47	-0,29
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco Popular	83.474,41	44.041,61	39.432,80	89,54
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	938.107,93	938.542,99	-435,06	-0,05
5.1.1.05.02.	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	526.971,48	527.729,28	-757,81	-0,14
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	263.486,67	264.246,65	-759,98	-0,29
5.1.1.05.05.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados	527.042,68	419.715,87	107.326,81	25,57
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	182,61	516,88	-334,28	-64,67
5.1.1.06.08.1.	Indemnizaciones al personal	664,00	684,44	-20,44	-2,99
5.1.1.06.08.2.	Prestaciones legales	79.538,38	195.188,65	-115.650,27	-59,25
TOTAL		24.739.773,91	26.344.190,81	-1.604.416,90	(6,09)

NOTA N° 60

SERVICIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	5.142.627,30	7.981.584,79	-35,57

Detalle cuenta:

Esta cuenta se subdivide en nueve subcuentas:

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

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 12,17% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.838.957,48) que corresponde a un(a) Disminución del 35,57% de recursos disponibles, producto de:

- **Contención del Gasto:** Se implementaron medidas para optimizar los recursos y reducir gastos innecesarios.
- **Renegociación de Contratos:** Se revisaron y ajustaron los términos de los contratos de servicios, logrando condiciones más favorables.
- **Naturaleza de Gastos No Recurrentes:** En 2024, el gasto en servicios se vio significativamente influenciado por el **año electoral**, específicamente por los comicios municipales. Muchos de estos gastos no se repitieron en 2025, lo que explica gran parte de la disminución. La necesidad de garantizar

la viabilidad del proceso electoral en 2024 incrementó estas cuentas de manera extraordinaria, haciendo que la variación en 2025 sea un reflejo de un año con gastos más "normales"

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

Gastos por Servicios

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	1.714.594,21	1.778.428,33	-63.834,12	-3,59
5.1.2.02.	Servicios básicos	902.193,91	882.116,19	20.077,72	2,28
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	587.486,34	2.323.887,57	-1.736.401,24	-74,72
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	933.967,23	1.884.327,02	-950.359,79	-50,43
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	79.768,22	203.959,40	-124.191,17	-60,89
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	34.711,17	129.481,04	-94.769,87	-73,19
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	58.400,23	65.399,00	-6.998,77	-10,70
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	686.560,68	565.578,77	120.981,91	21,39
5.1.2.99.	Otros servicios	144.945,32	148.407,47	-3.462,15	-2,33
TOTAL		5.142.627,30	7.981.584,79	-2.838.957,48	(35,57)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1.714.594,21	1.778.428,33	-3,59

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	Descripción
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones
5.1.2.01.05.	Derechos o regalías sobre bienes intangibles
5.1.2.01.99.	Otros alquileres

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 4,06% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (63.834,12) que corresponde a un (a) Disminución del 3,59% de recursos disponibles, producto de:

Gestión de los Gastos de Alquileres y su Impacto Contable

El proceso contable para los alquileres es un componente crucial en la gestión de los gastos de la institución. El **Área de Contabilidad** registra estos gastos basándose en un auxiliar de alquileres y en los contratos vigentes. Esta práctica es clave porque el pago de los alquileres se realiza por mes consumido, lo que significa que el trámite y el pago de las facturas se procesan en los meses siguientes. Para asegurar la precisión de los registros financieros, el **Área de Contabilidad** asegura que los gastos y las obligaciones se registren mensualmente, adhiriéndose al **principio de devengo** según las **Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)**. Esto garantiza que las obligaciones incurridas se reflejen fielmente en los estados financieros, independientemente de cuándo se realice el pago real.

Además, la disminución en el gasto de esta partida se debe, en parte, a la **contención del gasto público**. Específicamente, el rubro de “alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario” se vio afectado por la reducción del alquiler de vehículos utilizados para funciones electorales, como la entrega y recolección de material.

A pesar de esta reducción, el gasto en la partida también incluye otros alquileres importantes:

- **Equipos de fotocopiado.**
- **Sitio alterno.**

Este enfoque dual, que combina una gestión contable rigurosa con políticas de contención del gasto, permite una visión clara y precisa de las obligaciones financieras de la organización.

Composición y Tipos de Arrendamientos

- **Arrendamientos Operativos**

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

- **Arrendamientos de bienes inmuebles**

El Tribunal Supremo de Elecciones posee 32 sedes regionales distribuidas en el territorio nacional. Cinco oficinas son propiedad de la Institución y los 27 restantes, corresponden a locales arrendados. Además, se

mantienen en arriendo otros inmuebles que albergan oficinas o bodegas, dadas algunas limitaciones de espacio en la sede central.

- **Arrendamientos Operativos - Maquinaria y equipos**

En este rubro se incluyen los alquileres de Central telefónica, equipos de fotocopiado, dispositivos GPS instalados en la flotilla vehicular, los importes incluyen el ajuste por IVA, en cuanto al importe del pasivo de los arrendamientos en dólares, se re expresan en colones al tipo de cambio de cierre 508,72.

- **Otros arrendamientos**

En el siguiente cuadro, se detallan los arrendamientos no identificables en los dos grupos anteriores. A la fecha de presentación de los actuales estados financieros, se identifica el alquiler del Centro de Datos Alterno (Sitio Alterno) con la empresa Radiográfica Costarricense S.A., el importe del pasivo está expresado en colones de acuerdo con el tipo de cambio de cierre 508,35.

- **Arrendamientos Financieros**

A la fecha el TSE no cuenta con arrendamientos financieros.

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

Gastos por alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variacion ABS	Variación %
5.1.2.01.01	Alquiler terrenos, edificios y locales	1.086.653,83	1.041.293,63	45.360,19	4,36
5.1.2.01.02	Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario	33.261,48	183.273,42	-150.011,94	-81,85
5.1.2.01.04	Alquileres equipos para telecomunicaciones	1.227,76	7.548,82	-6.321,07	-83,74
5.1.2.01.05.	Derechos o regalías sobre bienes intangibles	263.093,93	316.463,48	-53.369,55	-16,86
5.1.2.01.99	Otros alquileres	330.357,22	229.848,98	100.508,25	43,73
	TOTAL	1.714.594,21	1.778.428,33	-63.834,12	(3,59)

NOTA N° 61

MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	261.088,55	722.492,09	-63,86
--------	-------------------------------------	----	------------	------------	--------

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,62% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (461.403,54) que corresponde a un(a) Disminución del 63,86% de recursos disponibles, producto de:

La ligera disminución global en el gasto por Alquileres se debe a compensaciones entre un aumento en los alquileres de edificios y locales, y una significativa reducción en los alquileres de maquinaria y equipos.

Disminuciones Absolutas Más Significativas

Las principales partidas que impulsaron la reducción total son las siguientes:

- **Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario:**
 - Esta cuenta presenta la **mayor disminución absoluta** y la más significativa en términos relativos, con **(150.011,94)**, equivalente a una variación del **-81,85%**. Esta drástica reducción se puede intuir como una normalización del gasto después de un año de actividad extraordinaria debido a los comicios municipales de 2024. Los gastos extraordinarios en equipos (como equipos de cómputo, plantas eléctricas, etc.) que fueron esenciales para la jornada electoral y su logística, no se repitieron en 2025, lo que explica la variación observada.
- **Derechos o regalías sobre bienes intangibles:**
 - Se observa una reducción de **(53.369,55)**, una disminución del -16,86%. Esto podría deberse a la expiración de licencias de software, una renegociación de contratos de uso o derechos, o una menor adquisición de nuevos derechos sobre bienes intangibles.
- **Alquileres equipos para telecomunicaciones:**
 - Disminuyó en **(6.321,07)**, una variación del -83,74%. Al igual que con la maquinaria, es probable que se haya incurrido en gastos extraordinarios de alquiler de equipos de comunicación (teléfonos, radios, etc.) para la cobertura del proceso electoral de 2024 que no se repitieron en 2025.

Factores que Mitigan la Variación (Aumentos)

- **Otros alquileres:**

- Esta cuenta registró el **mayor aumento** de **100.508,25**, un incremento del 43,73%. Este aumento actuó como un contrapeso significativo a la reducción del alquiler de maquinaria. Podría deberse a nuevos contratos de alquiler no clasificados en las otras categorías (como bodegas temporales, vehículos operativos no clasificados como maquinaria, etc.).

- **Alquileres terrenos, edificios y locales:**

- Se registró un **aumento** de **45.360,19**, un incremento del 4,36%. Este incremento puede ser resultado de ajustes contractuales por inflación, la adquisición de nuevos espacios de alquiler permanente o la renovación de contratos con un costo mayor.

En resumen, la disminución total del 3,59% en los Gastos por Alquileres y Derechos sobre Bienes está impulsada principalmente por la reducción drástica en el alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario (-81,85%). Esta reducción no representa una reducción en la eficiencia, sino más bien una normalización del gasto después de un año de actividad extraordinaria debido a los comicios municipales de 2024, que requirieron la contratación temporal y masiva de equipos. Este efecto fue mitigado por un notable aumento en la cuenta Otros alquileres con un incremento de 43,73%.

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

Gastos por materiales y suministros (inventarios)

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	20.002,68	67.761,45	-47.758,77	-70,48
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	4.157,60	5.276,97	-1.119,37	-21,21
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	10.514,79	262.054,18	-251.539,39	-95,99
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	1.317,07	1.161,70	155,37	13,37
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	117,10	13.456,78	-13.339,68	-99,13
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	6.569,03	114.523,26	-107.954,23	-94,26
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	1.680,00	1.466,36	213,64	14,57
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	4.406,23	4.680,45	-274,22	-5,86
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y	16.674,98	64.088,03	-47.413,05	-73,98
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	571,92	715,93	-144,01	-20,12
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	2.346,61	16.500,17	-14.153,56	-85,78
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la cons	8.930,68	4.152,61	4.778,07	115,06
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	3.260,75	2.628,74	632,01	24,04
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	0,00	6.342,11	-6.342,11	-100,00
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	101.569,81	21.220,81	80.349,00	378,63
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de	4.653,58	3.429,87	1.223,72	35,68
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	30.367,61	55.719,37	-25.351,75	-45,50
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	5.806,26	26.149,48	-20.343,22	-77,80
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	34.225,63	27.418,41	6.807,22	24,83
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.798,83	3.275,37	523,46	15,98
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	117,38	97,07	20,31	20,93
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	0,00	20.372,98	-20.372,98	-100,00
TOTAL		261.088,55	722.492,09	-461.403,54	-63,86

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	1.010.231,22	531.491,90	90,07

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,39% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 478.739,82 que corresponde a un(a) Aumento del 90,07% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del registro al gasto de la depreciación que se realiza de forma mensual. Hay que tomar en consideración que un incremento en el rubro de PPE producto de la adquisición de nuevos equipos, genera un aumento en los gastos por concepto de depreciación.

En el periodo 2022 se inicia el reconocimiento del gasto por amortización de activos intangibles, específicamente de software y programas informáticos, un aspecto que estaba pendiente como brecha en la implementación de la NICSP 31. Asimismo, tras el reconocimiento progresivo de elementos de propiedad, planta y equipo, tiene lugar el respectivo gasto por depreciación de dichos activos.

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

Gastos por depreciación de activos de PPE					
Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
5.1.4.01.01.02.	Depreciaciones de edificios	276.208,78	303.829,66	-27.620,88	-9,09
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	23.709,08	7.336,10	16.372,97	223,18
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	49.925,67	36.117,20	13.808,47	38,23
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	106.966,45	20.725,32	86.241,12	416,11
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	157.814,57	58.316,76	99.497,81	170,62
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	328.419,64	62.010,06	266.409,57	429,62
5.1.4.01.01.08.	Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	2.871,91	934,96	1.936,95	207,17
5.1.4.01.01.09.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	4.801,57	897,48	3.904,09	435,00
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	26.452,56	28.194,23	-1.741,67	-6,18
5.1.4.01.01.99.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	17.567,37	6.874,90	10.692,47	155,53
5.1.4.01.08.03.	Amortización de software y programas	15.493,62	6.255,21	9.238,41	147,69
TOTAL		1.010.231,22	531.491,90	478.739,32	90,07

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	39.705,73	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,09% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39.705,73 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta obedecen que durante el proceso de revisión de los Estados Financieros para el periodo 2024 por parte de una firma de auditores externos, el auditor a cargo realizó una visita de campo a la bodega principal del TSE (Las Brisas), identificando activos que se encontraban fuera de producción en proceso de donación. Esta situación y debido a que no se habían dado de baja tanto en el Sistema Integrado de Proveeduría como en el sistema contable SIGAF, solicitó a la administración realizar un ajuste a los estados financieros de junio por el monto de ~~Q~~37.242,83 miles según el valor en libros de aquellos activos que aún no se habían depreciado en su totalidad.

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	336.863,92	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,80% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 336.863,92 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de:

Las variaciones de la cuenta obedecen que durante el proceso de revisión de los Estados Financieros para el periodo 2024, la auditoría identificó que la previsión establecida para el deterioro y pérdidas de inventarios se encontraba subvaluada, razón por la cual recomendó ajustar esta previsión por la suma de 335.878,52 miles.

NOTA N° 65

DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR

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

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) disminución del 00.00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66

CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	648.844,13	70.835,99	815,98

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

Detalle cuenta:

La cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

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

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 1,54% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 578.008,1) que corresponde a un(a) Aumento del 815,98% de recursos disponibles, producto de:

Esta variación se explica por los siguientes factores:

- **Registro de Provisiones:** La cuenta refleja el registro de la provisión por concepto de vacaciones acumuladas al 30 de junio de 2025, por un monto de **239.068,98**, así como el gasto por la provisión de litigios a la misma fecha.
- **Reclasificación de la Provisión de Cesantía:** Durante el ejercicio 2024, la cuenta "Cargos por otros beneficios a empleados" incluía una provisión por cesantía para el personal no afiliado a la Asociación Solidarista de Empleados del TSE (ASOTSE). Con la adopción de las NICSP 2018 y las directrices de la DGCN, esta provisión fue reclasificada como una cuenta por pagar a largo plazo. Este cambio contable es la causa principal de la significativa variación negativa, ya que el gasto ya no se contabiliza en esta cuenta.
- **Falta de Datos para el Cálculo Actuarial:** Para el ejercicio 2025, no se ha registrado gasto alguno en la subcuenta de cesantía. Esto se debe a la falta de datos actualizados por parte de RRHH para ejecutar la herramienta actuarial necesaria para calcular la provisión correspondiente al personal no asociado a ASOTSE. La entidad está a la espera de esta información para proceder con el registro contable adecuado.

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

Gastos por cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
5.1.8.01.02.00.0	Cargos por litigios y demandas (Laborales)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.8.01.99.00.0	Cargos por litigios y demandas (Contencioso)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.8.02.01.00.0	Cargos por reestructuración	260.591,79	0,00	260.591,79	0,00
5.1.8.03.01.00.0	Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)	388.252,34	39.894,51	348.357,83	873,20
5.1.8.03.01.00.0	Cargos por beneficios a los empleados (Cesantía)	0,00	30.941,48	-30.941,48	-100,00
5.1.8.99.01.00.0	Cargos por otras provisiones varias (otros litigios judiciales)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		648.844,13	70.835,99	578.008,14	815,98

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

OTROS GASTOS FINANCIEROS

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

Revelación:

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

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

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES

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

Revelación:

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

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	6.472.030,27	5.371.450,78	20,49

Detalle:

Esta cuenta se compone de las siguientes subcuentas:

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

Detalle de las cuentas:

a) Transferencias corrientes al sector privado interno

▪ Transferencias corrientes a personas comprende:

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

▪ Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno comprende:

- pagos a fundaciones: corresponden a suscripciones de “Cartas de entendimiento” o a “Convenios Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y fundaciones como las pertenecientes a universidades tales como Universidad Estatal a Distancia para el desarrollo de actividades de cooperación conjunta” (Acta TSE 56-2018) y Convenio Marco de Cooperación entre el Tribunal Supremo de Elecciones y la Universidad de Costa Rica” (Acta TSE-32-2019).
- Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro: pago de dineros a entes privados al amparo del marco jurídico que lo sustenta como la deuda política que se paga a los partidos políticos, la cual se incluye en el presupuesto del TSE en los periodos electorarios aplicables y en el momento en que se debe liquidar se instruye a la Tesorería Nacional mediante resolución emitida por el Máximo Jefe, la transferencia de los dineros a los Partidos Políticos de conformidad con lo estipulado en el Código Electoral (artículos 89, 90, 91 y 96 y en los últimos periodos en atención a la Ley 9407 "Límite del gasto estatal en las campañas políticas de 2018 y 2020", respecto a la Contribución estatal a los partidos políticos para las Elecciones nacionales 2018 y las municipales del 2020 (financiamiento anticipado a las elecciones presidenciales y legislativas del 4 de febrero de 2018). Resolución N° 0959-E10-2017 del Tribunal Supremo de Elecciones.
- Transferencias corrientes a empresas privadas: pago de cuotas de afiliación a clubes u otras entidades destinadas a la cooperación entre instituciones en materias o temas diversos. El importe que se muestra en el periodo corresponde a la membresía anual al Club de Investigación Tecnológica (CIT)

b) Transferencias corrientes al sector público interno

- En transferencias corrientes al Gobierno Central se contabilizan los fondos que se general por venta de servicios u otras formas de captación de dinero que deben ser trasladadas a Caja única del estado. Ordinariamente los recursos que genera el TSE por la venta de servicios no esenciales se registran en esta cuenta.
- En transferencias corrientes al sector público se registran las cuotas estatales a la seguridad social y el régimen de pensiones, así como transferencias a otras instituciones del sector público interno derivadas de convenios, cartas de entendimiento u otras figuras de cooperación entre entidades o realización de proyectos varios. El detalle se presenta en el cuadro “Detalle de cuentas en relación con el Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas” que se muestra abajo.

c) Transferencias corrientes al sector externo:

- Este grupo corresponde a los pagos por cuotas de membresía, cuotas anuales de afiliación o convenios/cartas de entendimiento para apoyo y cooperación en materia electoral o de similar índole, relacionadas con gobiernos u organismos internacionales.

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

El Tribunal Supremo de Elecciones posee competencia e injerencia en el apartado de la contribución del estado a los partidos políticos (Deuda política), por tanto; debe registrar el importe de las transferencias que el Ministerio de Hacienda presupuesta en el ejercicio correspondiente a los procesos electorarios. Estos dineros se mantienen en cuentas del fondo general del Gobierno (FGG), en tanto se estiman los importes de conformidad con los indicadores establecidos (porcentaje del PIB) y en aplicación a lo preceptuado en los artículos 96, inciso 1) de la Constitución Política, 90 y transitorio XII del Código Electoral.

Dadas las características que reviste este proceso se revelan los detalles sobre el cálculo de la deuda y siendo que los dineros por deuda política se mantienen en el FGG, hasta tanto el Tribunal emita las respectivas resoluciones de pago y gire la instrucción a la Tesorería Nacional, para hacer efectivo el pago correspondiente a cada uno de los partidos políticos que tengan derecho a ese pago, se acredita el gasto en la información

financiera hasta el momento en que el Tribunal emita la resolución de la liquidación de la deuda política, información que suministra el Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos.

Deuda Política Elecciones Presidenciales 2022

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

De acuerdo con la información suministrada por el Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos la situación actual se muestra en el cuadro siguiente:

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

Partido Político	Monto Máximo de CE al que tiene derecho	Monto liquidado	N.º Informe DFPP	Monto aprobado T SE	N.º Resolución	Estado
Frente Amplio	1.960.905,83	624.172,31	DFPP-LP-PFA-05-2023	604.814,99	5793-E10-2023	Resuelto
Liberación Nacional	5.990.196,64	4.902.452,73	DFPP-LP-PLN-03-2022	2.433.317,97	0596-E10-2023	Resuelto
	-	-	DFPP-LP-PLN-03-2023	2.287.547,05	5695-E10-2023	
Liberal Progresista	2.468.630,24	872.656,97	DFPP-LP-PLP-01-2023	844.892,68	5693-E10-2023	Resuelto
Nueva República	2.870.154,30	2.637.677,57	DFPP-LP-PNR-04-2023	1.472.171,57	6290-E10-2023	Resuelto
	-	-	DFPP-LP-PNR-01-2024	823.951,87	3908-E10-2024	
Progreso Social Democrático	3.657.636,45	2.074.764,34	DFPP-LP-PPSD-06-2023	958.027,65	1540-E10-2024	Resuelto
Unidad Social Cristiana	2.737.871,02	2.171.391,41	DFPP-LP-PUSC-02-2023	2.120.687,37	4141-E10-2023	Resuelto
Recuperando Valores	49.933,51	19.828,86	DFPP-LP-PAREVA-01-2022	18.652,21	1777-E10-2023	Resuelto
Unión Guanasteca	55.594,37	75.180,25	DFPP-LP-PUG-02-2022	38.916,06	0441-E10-2023	Resuelto
Total	19.790.922,36	13.378.124,43		11.602.979,42		

Fuente: Financiamiento de Partidos Políticos

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

Deuda Política Elecciones Municipales 2024

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

10.795.048.560 (diez mil setecientos noventa y cinco millones cuarenta y ocho mil quinientos sesenta colones exactos).

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

Distribución del aporte estatal

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

Comprobación de los gastos

Para acceder a la contribución estatal, estos partidos tienen tiempo hasta el próximo 6 de junio para presentar –ante el TSE– sus liquidaciones de gastos. El organismo electoral revisará la documentación, con el propósito de comprobar los gastos y dictará una resolución final para determinar si procede o no el reembolso. Las erogaciones susceptibles de reintegro serán las que fueron realizadas entre el 4 de octubre del 2023 y el 20 de marzo del 2024. Por esto, los partidos políticos deberán presentar comprobantes, facturas, contratos y toda la documentación original que resulte pertinente para justificar los gastos de ese periodo. La liquidación que presente una agrupación política deberá incluir –entre otros requisitos– una certificación de los gastos, emitida por un contador público autorizado y registrado ante la Contraloría General de la República (CGR). Una vez que los partidos entreguen la documentación, el TSE analizará su contenido y veracidad. Luego se emitirá la resolución que indica el monto final de la contribución estatal a que tendrá derecho el partido político. Según lo confirmo el TSE al Grupo Extra, un total de 15 agrupaciones se quedaron sin la posibilidad de cobrar la deuda municipal debido a la no presentación de la liquidación de gastos en tiempo y forma. De acuerdo con el Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos del TSE tras los resultados electorales, 62 partidos tenían acceso a deuda política, sin embargo, solo 47 partidos presentaron la liquidación. Los restantes 15 partidos dejaron de percibir un total de 479,5 millones de colones, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

En el caso de situación financiera sobre las liquidaciones de la contribución estatal para el Proceso Electoral Municipal 2024, el siguiente cuadro muestra el estado al 31 de diciembre de 2024:

Montos Relativos a la Liquidación de Gastos Periodo Municipal 2024

Partido Político	Escala	Monto Máximo de la Contribución Resolución 4385-E10-2024	Monto liquidado	Monto aprobado (1)	Monto Total Devolución	Monto Oficio DFPP- 0629-2024	Monto Gastos Rechazados	N° Informe	N° resolución
Actuemos Ya	Provincial	218.795,72	47.509,20	46.795,21	172.000,51	171.286,52	713,99	DFPP-LM-PAY-03-2024	7269-E10-2024
Agenda Democrática Nacional	Nacional	123.360,04	54.169,85	51.495,87	71.874,17	69.190,19	2.683,98	DFPP-LM-PADN-33-2024	
Alianza por Sarachi	Cantonal	36.531,10	7.099,00	3.890,55	32.640,55	29.432,11	3.208,44	DFPP-LM-PAPS-11-2024	8305-E10-2024
Alma Floreña	Cantonal	20.738,46	5.030,87	4.356,00	16.382,47	15.707,59	674,87	DFPP-LM-PAF-10-2024	8304-E10-2024
Auténtico Limonense	Provincial	42.975,97	16.217,73	14.514,91	28.461,06	26.758,24	1.702,82	DFPP-LM-PAL-35-2024	
Auténtico Santacruceño	Cantonal	53.809,19	18.922,32	16.231,82	37.577,27	34.896,87	2.680,40	DFPP-LM-PASC-34-2024	
Auténtico Sarapiquíense	Cantonal	13.263,04	7.120,86	-	-	6.142,79	-	-	-
Bienestar Rafaelaño	Cantonal	36.303,36	12.920,66	10.152,78	26.150,58	23.382,70	2.767,88	DFPP-LM-PBR-25-2024	
Coalición Cambio Ciudadano	Coalición	42.442,30	7.545,25	6.012,95	36.429,34	34.897,04	1.532,30	DFPP-LM-CCAC-19-2024	
Coalición Gente Montes de Oca	Coalición	22.319,09	9.808,54	9.784,23	12.534,86	12.510,55	24,32	DFPP-LM-CGMO-08-2024	
Coalición Somos Montes de Oca	Coalición	16.472,48	18.089,48	16.472,48	-	-	1.617,00	DFPP-LM-CSMO-04-2024	8700-E10-2024
Coalición Unión Belemita	Coalición	31.371,13	12.858,01	12.853,47	18.517,66	18.513,12	4,54	DFPP-LM-CUB-05-2024	
Del Sol	Cantonal	38.682,79	26.685,51	24.977,34	13.705,45	11.987,28	1.718,17	DFPP-LM-Pds-32-2024	
Despertar Alajuelense	Cantonal	42.687,04	38.683,46	35.692,01	6.995,03	4.003,58	2.991,45	DFPP-LM-PDA-23-2024	
En Común	Cantonal	15.707,66	2.464,96	2.464,96	13.242,71	13.242,70	0,00	DFPP-LM-PEC-01-2024	7393-E10-2024
Frente Amplio	Nacional	221.987,56	177.646,96	-	-	44.340,61	-	-	-
Juntos San José	Cantonal	124.641,63	89.074,25	-	-	35.567,29	-	-	-
Justicia Social Costarricense	Nacional	141.362,15	62.689,37	57.062,25	84.299,90	78.672,78	5.627,12	DFPP-LM-PJSC-29-2024	
La Gran Nicoya	Cantonal	83.123,81	20.665,71	15.140,22	67.983,59	62.458,11	5.525,48	DFPP-LM-LGN-20-2024	8994-E10-2024
Liberación Nacional	Nacional	2.767.784,41	2.229.911,86	1.575.137,42	-	537.672,55	-	DFPP-LM-LPN-30-2024 (Informe Parcial)	9325-E10-2024
Liberal Progresista	Nacional	703.479,56	161.151,07	156.587,44	546.912,12	542.328,48	4.583,63	DFPP-LM-PLP-26-2024	
Liberia Unida	Cantonal	9.636,71	2.960,21	2.908,78	6.729,95	6.656,50	73,45	DFPP-LM-PLU-09-2024	
Más San José	Cantonal	33.077,53	15.469,98	14.985,23	18.092,29	17.607,55	484,75	DFPP-LM-PMAS-12-2024	8523-E10-2024
Movimiento Avance Santo Domingo	Cantonal	25.249,19	15.683,31	11.841,36	13.407,83	9.565,88	3.841,95	DFPP-LM-PMAS-08-2024	7827-E10-2024
Nuestro Pueblo	Nacional	314.843,26	26.172,01	19.600,05	295.243,21	288.671,25	6.571,96	DFPP-LM-PNP-37-2024	
Nueva Generación	Nacional	388.813,05	129.618,86	-	-	259.194,19	-	-	-
Nueva Liberia	Cantonal	15.656,67	1.076,52	743,84	14.912,83	14.580,15	332,68	DFPP-LM-NL14-2024	8581-E10-2024
Nueva República	Nacional	516.432,28	188.111,22	-	-	328.321,06	-	-	-
Palmares Primero	Cantonal	41.507,52	9.374,84	8.045,17	33.462,35	32.132,88	1.329,47	DFPP-LM-PPP-19-2024	
Progresar	Cantonal	55.372,82	19.914,32	17.810,95	37.561,87	35.458,50	2.103,37	DFPP-LM-PGS-31-2024	
Progreso Social Democrático	Nacional	480.951,52	89.079,05	-	-	391.872,47	-	-	-
Pueblo Garabito	Cantonal	19.093,26	17.231,89	15.929,25	3.164,01	1.861,36	1.302,65	DFPP-LM-PPG-38-2024	
Puriscal en Marcha	Cantonal	25.541,52	6.715,61	-	-	18.825,91	-	-	-
Recuperando Valores	Provincial	43.227,51	24.177,95	-	-	19.049,56	-	-	-
Renovemos Alajuela	Cantonal	75.750,97	25.198,36	9.132,96	66.618,01	50.552,61	16.065,40	DFPP-LM-PRA-22-2024	
Republicano Social Cristiano	Nacional	229.302,62	31.188,85	21.183,80	208.118,82	198.113,77	10.005,05	DFPP-LM-PRSC-36-2024	
Sentir Heredia	Cantonal	16.588,05	15.127,78	13.753,47	2.834,59	1.490,27	1.374,31	DFPP-LM-SH-13-2024	
Somos Moravia	Cantonal	54.662,39	5.301,91	5.253,42	49.408,96	49.360,48	48,48	DFPP-LM-PSM-17-2024	
Terra Escazú	Cantonal	22.849,36	46.070,05	22.849,36	-	0,00	23.220,69	DFPP-LM-PTB-07-2024	7569-E10-2024
Turrialba Primero	Cantonal	21.061,39	6.678,86	3.371,63	17.689,56	14.382,53	3.307,03	DFPP-LM-PTP-21-2024	
Unidad Social Cristiana	Nacional	2.166.089,83	1.369.764,69	844.281,63	-	796.305,14	-	DFPP-LM-PUSC-27-2024 (Informe Parcial)	9200-E10-2024
Unidos para el Desarrollo	Cantonal	18.596,78	1.323,62	511,82	18.074,95	17.263,15	811,80	DFPP-LM-PUDE-05-2024	7325-E10-2024
Unidos Podemos	Nacional	812.372,64	50.320,06	50.317,66	762.054,98	762.052,58	2,40	DFPP-LM-UP-15-2024	
Unidos por Escazú	Cantonal	32.972,15	40.447,89	29.775,60	3.196,55	-	10.672,29	DFPP-LM-UPES-16-2024	9356-E10-2024
Unión Guacacateca	Provincial	58.693,83	63.518,98	7.516,98	51.176,85	-	51.176,85	DFPP-LM-PUG-02-2024	
Unión Guarqueño	Cantonal	24.640,74	36.503,91	24.640,74	-	0,00	11.863,17	DFPP-LM-UPG-07-2024	7291-E10-2024
Yunta Progresista Escazuense	Cantonal	14.755,89	7.535,74	5.839,08	8.916,81	7.220,15	1.696,66	DFPP-LM-YUNTA-24-2024	9355-E10-2024
TOTAL		10.315.548,49	5.270.861,23	3.189.882,98	2.796.371,69	5.093.689,02	184.350,83		

(1) Los montos aquí consignados en el caso de que no se hubiese dictado resolución del TSE, corresponden a la aprobación del último informe o documento emitido por el DFPP al respecto.
Fuente: Elaboración propia del Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos (DFPP)

Deuda Política Elecciones Municipales 2020.

En referencia a las pasadas Elecciones Municipales 2020, luego del proceso y una vez conocidos los resultados, se calculan los importes a los que tienen derecho las agrupaciones políticas. El Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos del TSE, inicia un proceso de revisión exhaustivo de los comprobantes de gasto y solicita a los partidos políticos toda la documentación que los respalde, además de información financiera, dentro de la que se cuenta los estados financieros. Al final de este proceso, emite las resoluciones de pago correspondientes, las cuales respaldan la instrucción respectiva a la Tesorería Nacional, de hacer el traslado de los dineros a las agrupaciones y proceder con las liquidaciones de la deuda política.

El monto total de la contribución estatal para la campaña municipal 2020, según la resolución oficial fue de 9.386.215,11. En el proceso participaron 55 partidos políticos, que presentaron la liquidación de gastos a efecto de obtener el reembolso de la porción de la contribución estatal al que adquirieron derecho, según la proporción de votos obtenida. Estas liquidaciones presentadas individualmente por cada agrupación política suman 6.257.468,54, de este monto, el Tribunal Supremo de Elecciones a través de 62 resoluciones emitidas se autorizados gastos por ley, por la suma de 4.947.508,40, así mismo, mediante dichas resoluciones, se ha devuelto al Fondo General de Gobierno la suma de 1.831.605,74, este es el resumen de la liquidación de la deuda política de las elecciones municipales de 2020.

Partidos políticos con derecho a la contribución estatal Municipales 2024 que no liquidaron

Partido Político	Escala	Monto Máximo de la Contribución Resolución 4385-E10-2024
Aquí Costa Rica Manda	Nacional	224.006,68
Auténtico Labrador de Coronado	Cantonal	31.116,19
Avance Isidreño	Cantonal	22.910,55
Curridabat Siglo XXI	Cantonal	32.581,25
Ecológico Comunal Costarricense	Cantonal	16.961,96
Gente Pro-Curri	Cantonal	14.473,75
Nandayure Progresista	Cantonal	7.937,11
Nueva Mayoría Griega	Cantonal	29.671,54
Organización Social Activa	Cantonal	24.800,50
Pueblo Soberano	Nacional	12.498,83
Somos	Provincial	22.223,91
Único Abangareño	Cantonal	3.511,36
Unión Domingueña	Cantonal	10.598,68
Unión Griega	Cantonal	15.578,49
Unión Oromontano	Cantonal	10.629,27
Total		479.500,07

Fuente: Elaboración propia del Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos (DFPP)

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. En el mes de diciembre 2023 se devolvió al Ministerio de Hacienda un total de 6.177.929,72 correspondientes a recursos apartados para el pago de la deuda política.

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

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

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	543.240.365,77
14120	CCSS	247.953.433,01
14162	Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	7.500.000,00
14341	Universidad Estatal a Distancia (UNED)	2.292.500,00
Total		800.986.298,78

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 15,32% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.100.579,48 que corresponde a un(a) Aumento de 20,49% de recursos disponibles, producto de:

Las variaciones de la cuenta son producto del reconocimiento del importe al gasto por las transferencias que el Tribunal Supremo de Elecciones realiza al Ministerio de Hacienda a través de la Tesorería Nacional de los dineros que se captan por la venta de servicios no esenciales. En principio se imputaba de forma directa al ingreso por transferencias corrientes del Gobierno Central, pero tras el análisis de la forma de la transacción se determina que debe hacerse contra esta cuenta y como contraparte el pasivo de recaudación por cuenta del Gobierno Central.

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

por transferencias a organismos internacionales y a entidades privadas por convenios de cooperación interinstitucional.

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

Para el mes de **abril de 2025**, se registró la suma de **2.685.888.126,00** por concepto de “**Contribución Estatal a Partidos Político**” en atención a las elecciones del 2026.

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

Gastos por Transferencias corrientes					
Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno				
5.4.1.01.01.01.	Otras prestaciones (subsídios incapacidad)	237.345,08	194.516,62	42.828,46	22,02
5.4.1.01.02.01.	Transferencias corrientes a fundaciones	29.766,02	27.766,02	2.000,00	7,20
5.4.1.01.02.01.	Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro	5.378.211,00	4.318.000,00	1.060.211,00	24,55
5.4.1.01.02.02.	Transferencias corrientes a empresas privadas	661,07	0,00	661,07	0,00
Total Transferencias corrientes Sector Privado		5.645.983,17	4.540.282,64	1.105.700,53	24,35
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno				
5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	543.240,37	469.987,94	73.252,43	
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	257.745,93	355.869,76	-98.123,83	-27,57
Total Transferencias corrientes Sector público		800.986,30	825.857,70	-24.871,40	-3,01
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo				
5.4.1.03.01.06.	Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros	25.060,80	5.310,45	19.750,35	371,91
Total Transferencias corrientes Sector Externo		25.060,80	5.310,45	19.750,35	371,91
Totales transferencias corrientes del periodo		6.472.030,27	5.371.450,78	1.100.579,48	20,49

NOTA N° 73

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

En esta cuenta se registra el traslado de dineros sobrantes de viáticos y otras devoluciones que se transan entre la Institución y el fondo general, en la dinámica de pagos establecida, como las faltantes derivadas de arcos de las cajas chicas que posee la Institución, por tanto, los saldos en esta cuenta son de carácter transitorio. Ordinariamente al final de cada mes, se comunica a la DGCN el saldo acumulado en esta cuenta a fin de que realice un asiento contable para reflejar que los dineros retornaron al fondo general en virtud de que efectivamente fueron depositados en el fondo, por lo que deben liquidarse de esta cuenta.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

RESULTADOS NEGATIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	733,94	4.499,32	-83,69

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.765,38) que corresponde a un(a) Disminución de 83,69% de recursos disponibles, producto de: diferencial de cambio de las garantías rendidas en efectivo, pero en dólares.

NOTA N° 75**RESULTADOS NEGATIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS**

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 76**OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	3.598.464,48	15.734,41	22.770,03

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 8,52% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.582.730,08 que corresponde a un(a) Aumento de 22.770,03% de recursos disponibles, producto de:

Esta variación atípica y significativa es producto directo de la **re expresión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024**, en cumplimiento con la **NICSP 3** con el fin de corregir errores materiales. (ver nota en el apartado de Notas completa Particulares, pag.161)

Los ajustes que impactaron directamente esta cuenta son:

1. **Registro de Provisión para Deterioro y Pérdidas de Inventario:** La re expresión corrigió la subestimación de la provisión para inventarios deteriorados y obsoletos, generando un ajuste que afectó directamente la cuenta. La omisión de estos bienes en el cálculo de 2024 fue corregida en 2025, lo cual, al comparar los periodos, genera un impacto significativo.
2. **Baja de Activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) y su Deterioro:** Se identificaron **3.122 activos de PPE** que ya no cumplían con los criterios de reconocimiento de la NICSP 17. La corrección de este error, que implicó la baja de estos activos, generó un ajuste en la cuenta de gasto por deterioro, contribuyendo a la variación.
3. **Reclasificación de Errores de Ejercicios Anteriores:** La auditoría externa identificó que ciertos asientos contables del ejercicio 2024 correspondían al periodo 2023. La corrección de esta reclasificación, siguiendo las directrices de la NICSP 33, impactó las cuentas de resultados acumulados, pero su efecto de ajuste se reflejó en la cuenta de **"Gastos y resultados negativos varios"**, lo que explica la drástica disminución al comparar el periodo re expresado.

El efecto acumulado de estas correcciones sobre las cuentas de gastos, específicamente en la cuenta de **"Gastos y resultados negativos varios"**, generó una variación de **3.601.067,40**. Este ajuste es el principal factor que explica la drástica disminución porcentual y el saldo re expresado, asegurando que el estado financiero de 2024 refleje una imagen fiel de la situación económica, lo que, al compararse con el periodo actual, provoca esta significativa variación.

Además, esta cuenta muestra los saldos producto de los ingresos por concepto de venta de timbre fiscal y de archivo. Tal como se indicó en el apartado de ingresos por venta de servicios, los certificados digitales generan un costo de ₡5 colones por timbre de Archivo y ₡12,50 de timbre Fiscal por cada documento emitido.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

COBROS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
Cobros	77	693.195,91	548.821,93	26,31

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 144.373,99 que corresponde a un(a) Aumento del 26,31% de recursos disponibles, producto de: ingresos y salidas rendidas en efectivo y que corresponden a garantías en colones que se registran en el periodo. Además, en esta cuenta se computan las entradas y salidas por la venta de servicios no esenciales, ingresos que su variación es inmaterial.

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.

Durante el último trimestre se elaboraron las siguientes políticas contables particulares:

- Flujos de Efectivo n°06-004-01-v01
- Sumas Acreditadas de Más n°01-113-01-v01
- Deudas Comerciales a Proveedores n°02-211-04-v01

Descripción de los flujos positivos o cobros por actividades: **Método Directo**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros (rubro - otros cobros)	
▪ Dineros provenientes de la recepción de garantías rendidas en efectivo (colones y dólares) de parte de los proveedores, como parte de los procesos de contratación administrativa ▪ Dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE: verificación de identidad ciudadana (VID) y Certificados Digitales (CDI), servicio de Reimpresión de Cédula de Identidad, los cuales ingresan a cuenta bancaria, domiciliada al Ministerio de Hacienda. ▪ Dineros recibidos por reintegros del fondo fijo de caja chica que la Tesorería Nacional realiza para devolver al fondo general el monto tope fijado por el Reglamento respectivo. ▪ Dineros que ingresan a la cuenta denominada transitoria por efectos varios como sobrantes de viáticos y de Arqueos, cobros por el uso del auditorio, recepción de los montos de seguros de cauciones a inicio de cada periodo, principalmente.	

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

Estado de Flujos de efectivo - Cobros

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	618.407,19	516.330,73	102.076,46	19,77
1.1.1.01.02.02.9.	BCR- Serv Rep Ced Id	46.381,39	0,00	46.381,39	0,00
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	4.547,78	31.548,85	-27.001,06	-85,58
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	5.808,75	15,00	5.793,75	38.619,85
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	18.050,79	927,35	17.123,44	1.846,49
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
TOTAL		693.195,91	548.821,93	144.373,99	26,31

NOTA N°78

PAGOS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	601.436,06	744.543,39	-19,22

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (143.107,33) que corresponde a un Disminución del 19,22% de recursos disponibles, producto de:

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

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

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Pagos (rubro - otros pagos)	
▪ Devoluciones de garantías rendidas en efectivo a proveedores, al cumplirse los plazos de ley de los procesos o los términos contractuales del bien o servicio contratado. ▪ Traslados al Fondo General del Gobierno de los dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE, realizados por la Tesorería Nacional, movimiento que se realiza cada mes. ▪ Erogaciones para gastos menores con cargo al fondo fijo de caja chica, según lo establecido en normativa relativa al funcionamiento de cajas chicas ▪ Traslados de sobrantes de viáticos y de arqueos, pago del uso de las cajas de seguridad del banco, traslado de seguros de cauciones al INS al inicio de cada periodo, principalmente.	

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

Estado de Flujos de efectivo - Pagos					
Cuenta	Descripción	2025	2024	Variacion ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	500.430,17	580.676,92	-80.246,74	-13,82
1.1.1.01.02.02.9.	BCR- Serv Rep Ced Id	35.243,87	0,00	35.243,87	0,00
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	314,35	32.636,33	-32.321,98	-99,04
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	5.762,47	0,00	5.762,47	0,00
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	59.685,20	6.230,14	53.455,06	858,01
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	0,00	125.000,00	-125.000,00	-100,00
	TOTAL	601.436,06	744.543,39	-143.107,33	(19,22)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

COBROS

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

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

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

NOTA N°80

PAGOS

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

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

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

COBROS

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%

Cobros	81	0,00	0,00	0,00
--------	----	------	------	------

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

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

NOTA N°82

PAGOS

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

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

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

NOTA N°83

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	384.824,99	282.887,61	36,03

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 101.937,37 que corresponde a un(a) Aumento del 36,03% de recursos disponibles, producto de:

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

Usos de los flujos de efectivo y fechas de recibo

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

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

La segregación total se muestra a continuación:

Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios				
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 001-0320605 Venta de Servicios	207.771,64	84.081,72	123.689,92	147,11
1.1.1.01.02.02.9.	BCR- Serv Rep Ced Id	11.137,52	0,00	11.137,52	0,00
1.1.1.01.02.02.9.	BCR 01320629 Garantías en colones	75.429,58	70.882,64	4.546,94	6,41
1.1.1.01.02.02.9.	SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones	6.042,60	1.908,08	4.134,52	216,69
1.1.1.01.02.02.9.	BNCR 6214418 Garantías en dólares	69.443,65	111.015,18	-41.571,54	-37,45
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios				
1.1.1.01.03.01.2.	Fondo Fijo de Caja Chica	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	384.824,99	282.887,61	101.937,37	36,03

Certidumbre y Continuidad Operativa (Negocio en Marcha)

El grado de certidumbre en el cumplimiento de las obligaciones y la **continuidad operativa** de la institución depende directamente de la **liquidez del Gobierno Central** y, en particular, del Ministerio de Hacienda como ente rector presupuestario.

Dependencia del Presupuesto

Como se ha señalado, el **financiamiento institucional** depende por completo del **presupuesto de la República** y del flujo de caja del Ministerio de Hacienda. Esto determina la capacidad de la institución para cubrir sus costos operativos y, por ende, su potencial para ofrecer servicios de manera plena a sus usuarios.

Aportes a la Caja Única

A pesar de que la entidad genera **flujos de efectivo positivos** a través de la venta de servicios no esenciales, estos fondos se dirigen a la **Caja Única del Estado**. Esto resalta el aporte de la institución a la generación de ingresos del conglomerado gubernamental, que luego se integran al presupuesto general del Estado. Este proceso subraya la interdependencia financiera y la importancia de la salud económica del gobierno para la estabilidad operativa de la institución.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

SALDOS DEL PERIODO

Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
				%
SalDOS del período	84	19.947.044,86	21.397.848,08	-6,78

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.450.803,22) que corresponde a un(a) Disminución del 6,78% de recursos disponibles, producto de:

Análisis de Variaciones Patrimoniales

Las variaciones en las cuentas patrimoniales del periodo reflejan una serie de ajustes y movimientos contables. A continuación, se detallan los principales cambios:

- **Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo:** Se observa una disminución de **330.127,04**, lo que representa una variación porcentual negativa de **1,91%**.
- **Resultados de Ejercicios Anteriores:** Se registró un incremento de **1.899.845,29**, que se traduce en un aumento porcentual de **23,29%**.
- **Ajustes a Resultados Acumulados por Errores Retroactivos:** Esta cuenta muestra una disminución de **883.092,29**, con una variación porcentual negativa del **8,24%**.

- **Ajuste a Resultados Acumulados por Cambio de Política Contable:** Este ajuste, por un monto de **43.476,05**, refleja una disminución del **100%**. Se realizó para reconocer activos intangibles desarrollados y finalizados por la institución, según la política contable para estos bienes.
- **Transferencia de Reservas de Revaluación a Resultados Acumulados:** Se trasladó un saldo de **330.127,04** a resultados acumulados, lo que generó un incremento del **16,69%** en la cuenta. Este movimiento es un reflejo de la cuenta espejo **3.1.3.01**.

Impacto en el Patrimonio Total

Estos movimientos resultaron en una variación absoluta de **3.069.588,57** en la cuenta de **Resultados Acumulados**, lo que representa un aumento del **2.064,42%**. Sin embargo, el **Patrimonio Total** de la institución experimentó una disminución absoluta de **1.450.803,23**, que corresponde a una variación porcentual negativa del **6,78%**.

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

Patrimonio - Variaciones entre Periodos					
Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación 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	16.972.103,48	17.302.230,52	-330.127,04	-1,91
	Total Reservas	16.972.103,48	17.302.230,52	-330.127,04	-1,91
3.1.5.	Resultados acumulados				
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores	10.056.354,62	8.156.509,33	1.899.845,29	23,29
3.1.5.01.02.03.1.	Ajustes por revaluación de bienes por corrección de errores realizados retroactivamente	-657.446,44	-657.446,44	0,00	0,00
3.1.5.01.02.06.1.	Ajuste resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente	-9.830.311,45	-10.713.403,75	883.092,29	-8,24
3.1.5.01.02.06.2.	Ajuste resultados acumulados por corrección política contable	0,00	43.476,05	-43.476,05	-100,00
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados	2.308.457,18	1.978.330,14	330.127,04	16,69
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 anteriores	1.349.684,33	1.349.684,33	0,00	0,00
	Total Resultados Acumulados	3.218.278,59	148.690,02	3.069.588,57	2.064,42
	Resultado del Periodo	-4.531.908,33	-341.643,57	-4.190.264,76	1.226,50
	Total Patrimonio	19.947.044,86	21.397.848,09	-1.450.803,23	-6,78

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	-15.409.227,41	-17.315.636,43	-11,01
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

Análisis del Superávit/Déficit Presupuestario

El análisis del superávit/déficit presupuestario revela una **variación de 1.906.409,02**, lo que se traduce en una **disminución del 11.01%** en los recursos disponibles en comparación con el periodo anterior. Esta cifra, a primera vista, puede parecer preocupante, pero su comprensión completa requiere analizar la base sobre la que se construyen los informes financieros. La diferencia clave radica en la metodología de registro: el **presupuesto** se gestiona sobre una **base de efectivo**, mientras que la **contabilidad** se rige por la **base de devengo o acumulación**.

La Discrepancia Fundamental: Devengo vs. Efectivo

La principal fuente de las diferencias entre el presupuesto y los estados financieros reside en sus filosofías de registro.

- **Base de Devengo (Contabilidad):** Este método registra los ingresos cuando se ganan y los gastos cuando se incurren, independientemente de cuándo se produzca el flujo de caja. Por ejemplo, si la institución recibe una factura por un servicio prestado en diciembre, el gasto se registra en los estados financieros de diciembre, aunque el pago se realice en enero del año siguiente.
- **Base de Efectivo (Presupuesto):** En contraste, esta base registra los ingresos solo cuando se reciben y los gastos solo cuando se pagan. Siguiendo el ejemplo anterior, el gasto por el servicio no se registraría en el presupuesto hasta enero, cuando se efectúe la transferencia de dinero.

Esta disparidad genera dos tipos de diferencias en los reportes:

- **Diferencias Temporales:** Son las más comunes. Se presentan porque los registros contables de devengo anteceden a los flujos de caja. Esto significa que una transacción puede aparecer en los estados financieros en un periodo, pero su impacto presupuestario se verá reflejado en el siguiente.
- **Diferencias de Registro:** Se deben a movimientos que, por su naturaleza, se registran en la contabilidad, pero no en el presupuesto. Los ejemplos más representativos son los gastos no monetarios, como la **depreciación** (la pérdida de valor de un activo por su uso), la **amortización** y el **consumo de inventario**. Estos conceptos reducen el valor contable del patrimonio o de los activos, pero no representan una salida de efectivo y, por lo tanto, no se reflejan en la ejecución presupuestaria.

Debido a estas diferencias, la base contable de devengo genera importes que, por lo general, son mayores que los registrados en la ejecución del presupuesto sobre base de efectivo al corte de un periodo dado, lo que puede explicar en gran medida el déficit presupuestario aparente.

El Marco del Presupuesto: Anualidad y Estructura

El presupuesto de la institución para el **ejercicio económico 2025** (del 1 de enero al 31 de diciembre) se elaboró con un monto aprobado de **₡60,559,940,000.00**. Este presupuesto se rige por el principio de **anualidad**, lo que implica que su ejecución se cierra al finalizar el año, sin arrastrar saldos o compromisos no pagados al siguiente periodo.

Para mejorar la transparencia y la comparabilidad, se ha implementado un esquema de homologación donde las subpartidas presupuestarias se asocian con sus respectivas cuentas contables. Esta estructura asegura que cada cuenta contable esté vinculada a una única partida presupuestaria, lo que facilita una medición más

precisa y consistente de la ejecución financiera, a pesar de las diferencias en la base de registro. Además, el presupuesto puede ser modificado a lo largo del año por diversas razones (como una emergencia, un cambio en prioridades o la optimización de recursos). Estas modificaciones se aprueban vía **Decreto Ejecutivo o Tramitación Legislativa** y se detallan en el **"Informe de Evaluación Anual y Semestral del Presupuesto"**. Aunque estas variaciones mueven fondos entre partidas, el monto global de la apropiación presupuestaria generalmente se mantiene, lo que asegura el control del gasto.

Consideraciones Clave al Comparar Presupuesto y Contabilidad

Al analizar los dos informes, es crucial tener en cuenta los siguientes puntos para evitar interpretaciones erróneas:

- **Saldos de Cuentas de Balance:** Las cuentas como inventarios y activos (por ejemplo, Propiedad, Planta y Equipo) en los estados financieros reflejan el monto acumulado a lo largo del tiempo, no solo los movimientos del año actual. El presupuesto, por el contrario, se centra únicamente en las transacciones del periodo en curso y no en el valor histórico de los activos.
- **Pasivos Acumulados:** Los gastos relacionados con beneficios a empleados (como el décimo tercer mes, salario escolar y cesantía) se registran de forma mensual en la contabilidad como un pasivo, lo que muestra el gasto devengado. Sin embargo, en el presupuesto, estos montos solo se registran cuando se efectúa el pago real, lo que a menudo sucede en una sola transacción o en un periodo diferente al de su acumulación. Esto puede generar una diferencia significativa entre el gasto contable y la ejecución presupuestaria en un momento dado.

En conclusión, la variación en el superávit/déficit presupuestario es un reflejo de las diferencias metodológicas entre la contabilidad de devengo y la base de efectivo del presupuesto. Comprender estas dinámicas es fundamental para realizar un análisis financiero riguroso y preciso.

CONCILIACIÓN SALDOS PRESUPUESTO VRS DEVENGO CONTABLE (PERIODO 2025)			SALDO AL 31/10/2025			
Cuenta Contable	Cuenta NICSP	Sub partida	Descripción Cuenta / Sub partida presupuestaria	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia
5110101000		E00101	Sueldos para cargos fijos	11.080.757,00	11.080.757,00	0,00
5110103000		E00103	Servicios especiales	316.843,39	316.843,39	0,00
5110105000		E00105	Suplencias	119.832,90	119.832,90	0,00
5110201000		E00201	Tiempo extraordinario	303.906,69	443.518,16	-139.611,47
5110202000		E00202	Recargo de funciones	45.404,65	45.404,65	0,00
5110205000		E00205	Dietas	2.767,53	2.767,53	0,00

5110301000		E00301	Retribución por años servidos	2.485.765,20	2.485.765,20	0,00
5110302020		E00302	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1.866.525,41	1.866.525,41	0,00
5110303000		E00303	Decimotercer mes	5.531,27	1.469.602,66	-1.464.071,39
5110106000		E00304	Salario escolar	1.744.725,99	1.467.575,07	277.150,92
5110399990	5110399010	E00399	Otros incentivos salariales	1.396.832,82	1.396.832,82	0,00
5110401000		E00401	CCSS Contribución Patronal Seguro Salud	1.779.095,66	1.624.880,97	154.214,69
5110405000		E00405	Banco Popular y de Desarrollo Comunal -Ley 4351	96.166,21	83.474,41	12.691,80
5110501000		E00501	CCSS Contribución Patronal Seguro Pensiones	1.026.844,43	938.107,93	88.736,50
5110502000		E00502	CCSS Aporte Patronal Régimen Pensiones (ROP)	576.993,06	526.971,48	50.021,58
5110503000		E00503	CCSS Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral (FCL)	288.497,39	263.486,67	25.010,72
5110505000		E00505	Asociación Solidaria de Empleados del TSE (Aporte Patronal)	513.285,95	527.042,68	-13.756,73
5120101100		E10101	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1.006.686,48	1.086.653,83	-79.967,35
5120102000		E10102	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	33.261,48	33.261,48	0,00
5120104000		E10104	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	1.227,76	1.227,76	0,00
5120199000		E10199	Otros alquileres	225.832,64	330.357,22	-104.524,58
5120201100		E10201	Servicio de agua y alcantarillado	81.272,80	70.558,93	10.713,87
5120202100		E10202	Servicio de energía eléctrica	292.097,35	260.805,13	31.292,22
5120203100		E10203	Servicio de correo	39.558,32	82.310,12	-42.751,80
5120204100		E10204	Servicio de telecomunicaciones	52.427,61	486.193,85	-433.766,24
5120299100		E10299	Otros servicios básicos	923,43	2.325,88	-1.402,45
5120301100		E10301	Información	46.089,39	67.451,63	-21.362,24
5120302100		E10302	Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
5120303100		E10303	Impresión, encuadernación y otros	408.752,56	411.569,37	-2.816,81
5120304100		E10304	Transporte de bienes	1.510,08	1.510,08	0,00
5120306100		E10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	29.633,44	38.277,82	-8.644,38
5120307000		E10307	Servicios de transferencia electrónica de informa	68.677,44	68.677,44	0,00
5120401100		E10401	Servicios en ciencias de la salud	6.922,62	6.922,62	-0,01
5120403100		E10403	Servicios de ingeniería y arquitectura	0,00	0,00	0,00
5120404100		E10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	2.564,62	2.564,62	0,00
5120405100		E10405	Servicios informáticos	20.504,85	17.976,17	2.528,68
5120406100		E10406	Servicios generales	785.993,87	881.147,27	-95.153,40
5120499100		E10499	Otros servicios de gestión y apoyo	140.362,46	11.439,75	128.922,71
5120501000		E10501	Transporte dentro del país	3.665,44	3.665,44	0,00
5120502000		E10502	Viáticos dentro del país	77.208,50	71.599,75	5.608,75
5120503000		E10503	Transporte en el exterior	2.164,14	2.164,14	0,00
5120504000		E10504	Viáticos en el exterior	2.338,90	2.338,90	0,00
5120601010		E10601	Seguros	38.153,49	34.711,17	3.442,32

5120701000		E10701	Actividades de capacitación	55.510,71	56.748,48	-1.237,77
5120702000		E10702	Actividades protocolarias y sociales	1.651,75	1.651,75	0,00
5120801011		E10801	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	68.045,00	122.549,90	-54.504,90
5120802100		E10804	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.	9.451,84	9.451,84	0,00
5120803100		E10805	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	22.956,66	24.863,66	-1.907,00
5120804100		E10806	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicac.	5.599,41	5.599,41	0,00
5120805100		E10807	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficio.	80.561,35	86.023,77	-5.462,42
5120806000		E10808	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf.	391.669,93	434.561,24	-42.891,31
5120807100		E10899	Mantenimiento y reparación de otros equipos	2.393,69	254,25	2.139,44
5990201990	5990201000	E10999	Otros impuestos	0,00	1.702,86	-1.702,86
5129901000		E19901	Servicios de regulación	102,60	102,60	0,00
5999103010		E19902		10.622,22	0,00	10.622,22
5129905000		E19903	Gastos de oficinas en el exterior	0,00	0,00	0,00
5990201040		E19905	Deducibles	0,00	0,00	0,00
5129999000		E19999	Otros servicios no especificados	15.920,00	144.842,72	-128.922,72
1140101011		E20101	Combustibles y lubricantes	19.932,53	554,09	19.378,44
1140101021		E20102	Productos farmacéuticos y medicinales	3.426,35	1.428,71	1.997,64
1140101041		E20104	Tintas, pinturas y diluyentes	9.730,48	264.810,93	-255.080,45
1140101991		E20199	Otros productos químicos y conexos	792,64	4.660,62	-3.867,98
1140102031		E20203	Alimentos y bebidas	117,10	433,43	-316,33
1140103010		E20301	Materiales y productos metálicos	7.167,93	98.435,65	-91.267,72
1140103020		E20302	Materiales y productos minerales y asfálticos	2.953,52	9.223,72	-6.270,20
1140103030		E20303	Madera y sus derivados	1.404,35	12.938,14	-11.533,79
1140103040		E20304	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	15.349,90	40.406,87	-25.056,97
1140103050		E20305	Materiales y productos de vidrio	930,23	2.835,79	-1.905,56
1140103060		E20306	Materiales y productos de plástico	1.699,96	20.076,35	-18.376,39
1140103990		E20399	Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	8.870,16	14.173,20	-5.303,04
1140104010		E20401	Herramientas e instrumentos	3.420,07	5.182,09	-1.762,02
1140104020		E20402	Repuestos y accesorios	14.277,46	24.389,82	-10.112,36
1140199010		E29901	Útiles y materiales de oficina y computo	119.093,92	70.821,49	48.272,43
1140199020		E29902	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	2.443,63	637,15	1.806,48
1140199030		E29903	Productos de papel, cartón e impresos	16.534,09	156.079,14	-139.545,05

1140199040		E29904	Textiles y vestuario	4.042,58	8.097,37	-4.054,80
1140199050		E29905	Útiles y materiales de limpieza	29.665,26	28.197,28	1.467,98
1140199060		E29906	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.607,50	2.040,92	1.566,58
1140199070		E29907	Útiles y materiales de cocina y comedor	41,02	1.147,39	-1.106,37
1140199990		E29999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	1.843,49	128.736,01	-126.892,52
1250103011		E50101	Maquinaria y equipo para la producción	1.637,40	394.106,94	-392.469,54
1250104011		E50102	Depreciac equipo transporte, tracción, elevación	74.692,05	899.869,61	-825.177,56
1250105011		E50103	Equipo de comunicación	12.329,23	810.504,45	-798.175,22
1250106011		E50104	Equipo y mobiliario de oficina	111.335,10	1.825.051,52	-1.713.716,42
1250107011		E50105	Equipo y programas de computo	421.812,28	5.550.071,26	-5.128.258,98
1250108011		E50106	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	108,00	52.750,56	-52.642,56
1250109011		E50107	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	86.636,72	-86.636,72
1250110011		E50199	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	12.483,61	562.189,87	-549.706,26
1259901021		E50201	Construcciones en proceso edificios de oficinas y atención al público	0,00	0,00	0,00
1259904022		E50207	Instalaciones	0,00	0,00	0,00
1250803010		E59903	Bienes intangibles	319.222,76	3.712.343,44	-3.393.120,68
5410203060		E60103	CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)	268.511,95	257.745,93	10.766,02
5110601000		E60201	Becas a funcionarios	182,61	182,61	-0,01
5110608200		E60301	Prestaciones legales	79.538,38	79.538,38	0,00
5410101019		E60399	Otras prestaciones	237.345,08	237.345,08	0,00
5410102012		E60402	Fundación Omar Dengo - Convenio Marco -	19.000,00	29.766,02	-10.766,02
5410102019		E60404	Transferencias corrientes a otras Entidades privadas sin fines de lucro	5.378.211,00	5.378.211,00	0,00
5410102020		E60501	Club de Investigación Tecnológica. (Cuota anual)	661,07	661,07	0,00
5110608100		E60601	Indemnizaciones	664,00	664,00	0,00
5410301060		E60701	Instituto Internacional de la Democracia y de Asistencia Electoral (IDEA). Ley no.7905	25.060,80	25.060,80	0,00
5999999000		E90202	Otros resultados negativos	0,00	0,00	0,00
TOTALES				34.912.229,79	50.321.457,20	- 15.409.227,41

El siguiente cuadro muestras las diferencias encontradas y las explicaciones de las razones de estas diferencias.

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia																	
5110201000	303.906,69	443.518,16	-139.611,47	La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por tiempo extraordinario del mes de febrero, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado por tiempo extraordinario del periodo actual como pagos del periodo anterior que se hicieron en el mes de OCTUBRE 2025. <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>139.611,47</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00201</td><td>303.906,69</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>443.518,16</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	139.611,47	2025	PRESUPUESTO	E-00201	303.906,69	2025		Total	443.518,16	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	139.611,47	2025																	
PRESUPUESTO	E-00201	303.906,69	2025																	
	Total	443.518,16																		
E00201																				
5110303000	5.531,27	1.469.602,66	-1.464.071,39	La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por decimotercer mes de diciembre, mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado por decimotercer mes del periodo actual como pagos del periodo 2025 que se hicieron en el mes de diciembre 2024. <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.464.071,39</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00303</td><td>5.531,27</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.469.602,66</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1.464.071,39	2025	PRESUPUESTO	E-00303	5.531,27	2025		Total	1.469.602,66	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	1.464.071,39	2025																	
PRESUPUESTO	E-00303	5.531,27	2025																	
	Total	1.469.602,66																		
E00303																				
5110106000	1.744.725,99	1.467.575,07	277.150,92	La diferencia se produce entre el registro del devengo del pasivo por pagar por salario escolar del mes de diciembre mientras que el presupuesto corresponde a lo efectivamente pagado por salario escolar del periodo actual como pagos del periodo 2024 que se hicieron en el mes de OCTUBRE 2025. <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-277.150,92</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00304</td><td>1.744.725,99</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.467.575,07</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-277.150,92	2025	PRESUPUESTO	E-00304	1.744.725,99	2025		Total	1.467.575,07	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	-277.150,92	2025																	
PRESUPUESTO	E-00304	1.744.725,99	2025																	
	Total	1.467.575,07																		
E00304																				
5110401000	1.779.095,66	1.624.880,97	154.214,69	La diferencia corresponde al registro en presupuesto correspondiente al salario escolar del periodo del 2024 y a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales seguro de salud. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																

E00401					<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-154.214,69</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00401</td><td>1.779.095,66</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.624.880,97</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-154.214,69	2025	PRESUPUESTO	E-00401	1.779.095,66	2025		Total	1.624.880,97	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-154.214,69	2025																		
PRESUPUESTO	E-00401	1.779.095,66	2025																		
	Total	1.624.880,97																			
5110405000	96.166,21	83.474,41	12.691,80	La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de diciembre y a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales Banco Popular mes de diciembre 2024, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.	<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-12.691,80</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00405</td><td>96.166,21</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>83.474,41</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-12.691,80	2025	PRESUPUESTO	E-00405	96.166,21	2025		Total	83.474,41	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-12.691,80	2025																		
PRESUPUESTO	E-00405	96.166,21	2025																		
	Total	83.474,41																			
5110501000	1.026.844,43	938.107,93	88.736,50	La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes de diciembre y a la imputación del registro del devengo del pasivo por contribuciones sociales al seguro de pensiones del mes de diciembre de 2024, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.	<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-88.736,50</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00501</td><td>1.026.844,43</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>938.107,93</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-88.736,50	2025	PRESUPUESTO	E-00501	1.026.844,43	2025		Total	938.107,93	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-88.736,50	2025																		
PRESUPUESTO	E-00501	1.026.844,43	2025																		
	Total	938.107,93																			
5110502000	576.993,06	526.971,48	50.021,58	La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes y la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al ROP a diciembre del 2024, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.	<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-50.021,58</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00502</td><td>576.993,06</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>526.971,48</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-50.021,58	2025	PRESUPUESTO	E-00502	576.993,06	2025		Total	526.971,48	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-50.021,58	2025																		
PRESUPUESTO	E-00502	576.993,06	2025																		
	Total	526.971,48																			

5110503000	288.497,39	263.486,67	25.010,72	La diferencia corresponde al registro en presupuesto del pago del mes, y a la imputación del registro del devengo del pasivo por aporte patronal al FCL, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E00503				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-25.010,72</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00503</td><td>288.497,39</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>263.486,67</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-25.010,72	2025	PRESUPUESTO	E-00503	288.497,39	2025		Total	263.486,67	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	-25.010,72	2025																	
PRESUPUESTO	E-00503	288.497,39	2025																	
	Total	263.486,67																		
5110505000	513.285,95	527.042,68	-13.756,73	La diferencia corresponde a registro en presupuesto del pago del mes, y a la imputación del registro del devengo del gasto por aporte patronal trasladado a la Asociación Solidaria del mes de diciembre 2024, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E00505				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>13.756,73</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00505</td><td>513.285,95</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>527.042,68</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	13.756,73	2025	PRESUPUESTO	E-00505	513.285,95	2025		Total	527.042,68	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	13.756,73	2025																	
PRESUPUESTO	E-00505	513.285,95	2025																	
	Total	527.042,68																		
5120101100	1.006.686,48	1.086.653,83	-79.967,35	La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo OCTUBRE de 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E10101				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>79.967,35</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10101</td><td>1.006.686,48</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.086.653,83</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	79.967,35	2025	PRESUPUESTO	E-10101	1.006.686,48	2025		Total	1.086.653,83	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	79.967,35	2025																	
PRESUPUESTO	E-10101	1.006.686,48	2025																	
	Total	1.086.653,83																		
5120101100	225.832,64	330.357,22	-104.524,58	La diferencia corresponde al registro base devengo de "otros alquileres" para el periodo OCTUBRE de 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E10199				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>104.524,58</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10101</td><td>225.832,64</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	104.524,58	2025	PRESUPUESTO	E-10101	225.832,64	2025				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	104.524,58	2025																	
PRESUPUESTO	E-10101	225.832,64	2025																	

						Total	330.357,22	
5120201100	81.272,80	70.558,93	10.713,87	La diferencia corresponde al registro en presupuesto de pagos de base devengo del servicio de agua del periodo así como el registro del gasto del mes de OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10201								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	-10.713,87	2025
					PRESUPUESTO	E-10201	81.272,80	2025
						Total	70.558,93	
5120202100	292.097,35	260.805,13	31.292,22	La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo de OCTUBRE 2025, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10202								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	-31.292,22	2025
					PRESUPUESTO	E-10202	292.097,35	2025
						Total	260.805,13	
5120203100	39.558,32	82.310,12	-42.751,80	La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo octubre del 2025, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10203								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	42.751,80	2025
					PRESUPUESTO	E-10203	39.558,32	2025
						Total	82.310,12	
5120204100	52.427,61	486.193,85	-433.766,24	La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo de OCTUBRE del 2025, menos los posibles ajustes para evitar duplicidad del gasto. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10204								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	433.766,24	2025
					PRESUPUESTO	E-10204	52.427,61	2025

						Total	486.193,85	
5120299100	923,43	2.325,88	-1.402,45	La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos, para el periodo de OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10299								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	1.402,45	2025
					PRESUPUESTO	E-10204	923,43	2025
						Total	2.325,88	
5120301100	46.089,39	67.451,63	-21.362,24	La diferencia corresponde al registro base devengo de servicios de información, para el periodo de OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10301								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	21.362,24	2025
					PRESUPUESTO	E-10301	46.089,39	2025
						Total	67.451,63	
5120303100	408.752,56	411.569,37	-2.816,81	La diferencia corresponde al registro base devengo de Impresión, encuadernación y otros, para el periodo de OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10303								
					Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo
					DEVENGO	BALANCE	2.816,81	2025
					PRESUPUESTO	E-10204	408.752,56	2025
						Total	411.569,37	
5120306100	29.633,44	38.277,82	-8.644,38	La diferencia corresponde al registro base devengo de la comisión y gastos por servicios financieros y comerciales, para el periodo de OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				

E10306					<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>8.644,38</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10204</td><td>29.633,44</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>38.277,82</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	8.644,38	2025	PRESUPUESTO	E-10204	29.633,44	2025		Total	38.277,82	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	8.644,38	2025																		
PRESUPUESTO	E-10204	29.633,44	2025																		
	Total	38.277,82																			
5120405100	20.504,85	17.976,17	2.528,68	En devengo esta cuenta se llevan registros sin afectación presupuestaria de gastos por servicios informáticos, según estimaciones de proyecciones del periodo, el registro que aparece corresponde a OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.	<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.528,68</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10405</td><td>20.504,85</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>17.976,17</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-2.528,68	2025	PRESUPUESTO	E-10405	20.504,85	2025		Total	17.976,17	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-2.528,68	2025																		
PRESUPUESTO	E-10405	20.504,85	2025																		
	Total	17.976,17																			
5120406100	785.993,87	881.147,27	-95.153,40	En devengo esta cuenta se llevan registros sin afectación presupuestaria de gastos por servicios de limpieza y de seguridad (contratos continuados), según estimaciones de proyecciones del periodo, el registro que aparece corresponde a OCTUBRE del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.	<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>95.153,40</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10406</td><td>785.993,87</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>881.147,27</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	95.153,40	2025	PRESUPUESTO	E-10406	785.993,87	2025		Total	881.147,27	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	95.153,40	2025																		
PRESUPUESTO	E-10406	785.993,87	2025																		
	Total	881.147,27																			
5120499100	140.362,46	11.439,75	128.922,71	En esta cuenta se registra el gasto por servicios de monitoreo y de fumigación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																	
5120308000																					
E10499					<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-128.922,71</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10499</td><td>140.362,46</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10899</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-128.922,71	2025	PRESUPUESTO	E-10499	140.362,46	2025	PRESUPUESTO	E-10899	0,00	2025
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-128.922,71	2025																		
PRESUPUESTO	E-10499	140.362,46	2025																		
PRESUPUESTO	E-10899	0,00	2025																		

						Total	11.439,75	
5120502000	77.208,50	71.599,75	5.608,75	En esta cuenta se registra el gasto por servicios de monitoreo y de fumigación, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.				
E10502								

5120801011	68.045,00	122.549,90	-54.504,90	En esta cuenta se registra el gasto por mantenimiento de edificios, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
5120801990																				
5120801991																				
E10801				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>54.504,90</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10801</td><td>68.045,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>122.549,90</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	54.504,90	2025	PRESUPUESTO	E10801	68.045,00	2025		Total	122.549,90	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	54.504,90	2025																	
PRESUPUESTO	E10801	68.045,00	2025																	
	Total	122.549,90																		
5120803100	22.956,66	24.863,66	-1.907,00	En esta cuenta se registra el gasto por Mantenimiento y reparación de equipo de transporte, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E10805				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.907,00</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10805</td><td>22.956,66</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>24.863,66</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1.907,00	2025	PRESUPUESTO	E10805	22.956,66	2025		Total	24.863,66	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	1.907,00	2025																	
PRESUPUESTO	E10805	22.956,66	2025																	
	Total	24.863,66																		
5120805100	80.561,35	86.023,77	-5.462,42	En esta cuenta se registra el gasto por Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E10807				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>5.462,42</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10807</td><td>80.561,35</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>86.023,77</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	5.462,42	2025	PRESUPUESTO	E10807	80.561,35	2025		Total	86.023,77	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	5.462,42	2025																	
PRESUPUESTO	E10807	80.561,35	2025																	
	Total	86.023,77																		
5120806000	391.669,93	434.561,24	-42.891,31	En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación de equipos para computadoras, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																
E10808				<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>42.891,31</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10807</td><td>391.669,93</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	42.891,31	2025	PRESUPUESTO	E-10807	391.669,93	2025				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	42.891,31	2025																	
PRESUPUESTO	E-10807	391.669,93	2025																	

					<table><tr><td></td><td>Total</td><td>434.561,24</td><td></td></tr></table>		Total	434.561,24													
	Total	434.561,24																			
5120807100	2.393,69	254,25	2.139,44	En esta cuenta se registra el gasto por servicios de Mantenimiento y reparación de equipos para computadoras, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																	
E10899					<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.139,44</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10899</td><td>2.393,69</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>254,25</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-2.139,44	2025	PRESUPUESTO	E-10899	2.393,69	2025		Total	254,25	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-2.139,44	2025																		
PRESUPUESTO	E-10899	2.393,69	2025																		
	Total	254,25																			
5999103010	0,00	1.702,86	-1.702,86	En esta cuenta se registra el gasto por "otros impuestos", es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																	
E10999					<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.702,86</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E19902</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.702,86</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1.702,86	2025	PRESUPUESTO	E19902	0,00	2025		Total	1.702,86	2025
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	1.702,86	2025																		
PRESUPUESTO	E19902	0,00	2025																		
	Total	1.702,86	2025																		
5999103010	10.622,22	0,00	10.622,22	En esta cuenta se registra el gasto por multas y sanciones administrativas, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.																	
E19902					<table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-10.622,22</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E19902</td><td>10.622,22</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-10.622,22	2025	PRESUPUESTO	E19902	10.622,22	2025		Total	0,00	2025
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																		
DEVENGO	BALANCE	-10.622,22	2025																		
PRESUPUESTO	E19902	10.622,22	2025																		
	Total	0,00	2025																		

5129999000	15.920,00	144.842,72	-128.922,72	En esta cuenta se registra el gasto por Otros servicios no especificados, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior. <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>128.922,72</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E19999</td><td>15.920,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>144.842,72</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	128.922,72	2025	PRESUPUESTO	E19999	15.920,00	2025		Total	144.842,72	2025				
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	128.922,72	2025																					
PRESUPUESTO	E19999	15.920,00	2025																					
	Total	144.842,72	2025																					
1140101011	19.932,53	554,09	19.378,44	Movimientos de la cuenta de inventario de combustibles y lubricantes. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>624,24</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-20.002,68</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20101</td><td>19.932,53</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>554,09</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	624,24	2024	DEVENGO	BALANCE	-20.002,68	2025	PRESUPUESTO	E-20101	19.932,53	2025		Total	554,09	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	624,24	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-20.002,68	2025																					
PRESUPUESTO	E-20101	19.932,53	2025																					
	Total	554,09																						
1140101021	3.426,35	1.428,71	1.997,64	Movimientos de la cuenta de inventario de Productos farmacéuticos y medicinales. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.159,96</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-4.157,60</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20102</td><td>3.426,35</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.428,71</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	2.159,96	2024	DEVENGO	BALANCE	-4.157,60	2025	PRESUPUESTO	E-20102	3.426,35	2025		Total	1.428,71	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	2.159,96	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-4.157,60	2025																					
PRESUPUESTO	E-20102	3.426,35	2025																					
	Total	1.428,71																						

1140101041	9.730,48	264.810,93	-255.080,45	Movimientos de la cuenta de inventario de tintas, pinturas y diluyentes. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>261.098,73</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-6.337,51</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20104</td><td>10.049,71</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>264.810,93</td><td></td></tr></table> La diferencia en el presupuesto, por un monto de -319,23 corresponde a entradas registradas pero aún no pagadas.	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	261.098,73	2024	DEVENGO	BALANCE	-6.337,51	2025	PRESUPUESTO	E-20104	10.049,71	2025		Total	264.810,93	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	261.098,73	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-6.337,51	2025																					
PRESUPUESTO	E-20104	10.049,71	2025																					
	Total	264.810,93																						
1140101991	792,64	4.660,62	-3.867,98	Movimientos de la cuenta de inventario de otros productos químicos y conexos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>5.185,05</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-1.317,07</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20199</td><td>792,64</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>4.660,62</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	5.185,05	2024	DEVENGO	BALANCE	-1.317,07	2025	PRESUPUESTO	E-20199	792,64	2025		Total	4.660,62	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	5.185,05	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-1.317,07	2025																					
PRESUPUESTO	E-20199	792,64	2025																					
	Total	4.660,62																						
1140102031	117,10	433,43	-316,33	Movimientos de la cuenta de inventario de Alimentos y bebidas. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>433,43</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-117,10</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	433,43	2024	DEVENGO	BALANCE	-117,10	2025								
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	433,43	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-117,10	2025																					

				<table><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20203</td><td>117,10</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>433,43</td><td></td></tr></table>	PRESUPUESTO	E-20203	117,10	2025		Total	433,43													
PRESUPUESTO	E-20203	117,10	2025																					
	Total	433,43																						
1140103010	7.167,93	98.435,65	-91.267,72	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos metálicos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>90.301,50</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>966,22</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20301</td><td>7.167,93</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>98.435,65</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	90.301,50	2024	DEVENGO	BALANCE	966,22	2025	PRESUPUESTO	E-20301	7.167,93	2025		Total	98.435,65	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	90.301,50	2024																					
DEVENGO	BALANCE	966,22	2025																					
PRESUPUESTO	E-20301	7.167,93	2025																					
	Total	98.435,65																						
1140103020	2.953,52	9.223,72	-6.270,20	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos minerales y asfálticos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>3.732,54</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.537,66</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20302</td><td>2.953,52</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>9.223,72</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	3.732,54	2024	DEVENGO	BALANCE	2.537,66	2025	PRESUPUESTO	E-20302	2.953,52	2025		Total	9.223,72	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	3.732,54	2024																					
DEVENGO	BALANCE	2.537,66	2025																					
PRESUPUESTO	E-20302	2.953,52	2025																					
	Total	9.223,72																						
1140103030	1.404,35	12.938,14	-11.533,79	Movimientos de la cuenta de inventario de Madera y sus derivados. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>13.317,77</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-3.272,18</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20303</td><td>2.892,55</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>12.938,14</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	13.317,77	2024	DEVENGO	BALANCE	-3.272,18	2025	PRESUPUESTO	E-20303	2.892,55	2025		Total	12.938,14	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	13.317,77	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-3.272,18	2025																					
PRESUPUESTO	E-20303	2.892,55	2025																					
	Total	12.938,14																						

				La diferencia en el presupuesto, por un monto de -2.775,45 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.																				
1140103040	15.349,90	40.406,87	-25.056,97	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>40.257,47</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-15.200,50</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20304</td><td>15.349,90</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>40.406,87</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	40.257,47	2024	DEVENGO	BALANCE	-15.200,50	2025	PRESUPUESTO	E-20304	15.349,90	2025		Total	40.406,87	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	40.257,47	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-15.200,50	2025																					
PRESUPUESTO	E-20304	15.349,90	2025																					
	Total	40.406,87																						
1140103050	930,23	2.835,79	-1.905,56	Movimientos de la cuenta de inventario Materiales y productos de vidrio. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.477,48</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-571,92</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20305</td><td>930,23</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>2.835,79</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	2.477,48	2024	DEVENGO	BALANCE	-571,92	2025	PRESUPUESTO	E-20305	930,23	2025		Total	2.835,79	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	2.477,48	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-571,92	2025																					
PRESUPUESTO	E-20305	930,23	2025																					
	Total	2.835,79																						
1140103060	1.699,96	20.076,35	-18.376,39	Movimientos de la cuenta de inventario de Materiales y productos de plástico. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>17.267,25</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.109,14</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20306</td><td>1.699,96</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>20.076,35</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	17.267,25	2024	DEVENGO	BALANCE	1.109,14	2025	PRESUPUESTO	E-20306	1.699,96	2025		Total	20.076,35	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	17.267,25	2024																					
DEVENGO	BALANCE	1.109,14	2025																					
PRESUPUESTO	E-20306	1.699,96	2025																					
	Total	20.076,35																						

1140103990	8.870,16	14.173,20	-5.303,04	Movimientos de la cuenta de inventario de Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>13.761,28</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-8.458,24</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20399</td><td>8.870,16</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>14.173,20</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	13.761,28	2024	DEVENGO	BALANCE	-8.458,24	2025	PRESUPUESTO	E-20399	8.870,16	2025		Total	14.173,20	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	13.761,28	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-8.458,24	2025																					
PRESUPUESTO	E-20399	8.870,16	2025																					
	Total	14.173,20																						
1140104010	3.420,07	5.182,09	-1.762,02	Movimientos de la cuenta de inventario de Herramientas e instrumentos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>5.011,20</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-3.249,18</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20401</td><td>3.420,07</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>5.182,09</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	5.011,20	2024	DEVENGO	BALANCE	-3.249,18	2025	PRESUPUESTO	E-20401	3.420,07	2025		Total	5.182,09	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	5.011,20	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-3.249,18	2025																					
PRESUPUESTO	E-20401	3.420,07	2025																					
	Total	5.182,09																						
1140104020	14.277,46	24.389,82	-10.112,36	Movimientos de la cuenta de inventario de Repuestos y accesorios. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>27.066,88</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-16.954,52</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20402</td><td>14.277,46</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>24.389,82</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	27.066,88	2024	DEVENGO	BALANCE	-16.954,52	2025	PRESUPUESTO	E-20402	14.277,46	2025		Total	24.389,82	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	27.066,88	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-16.954,52	2025																					
PRESUPUESTO	E-20402	14.277,46	2025																					
	Total	24.389,82																						

1140199010	119.093,92	70.821,49	48.272,43	Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de oficina y computo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>53.211,00</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-108.777,68</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29901</td><td>126.388,17</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>70.821,49</td><td></td></tr></table> La diferencia en el presupuesto, por un monto de -7.294,25 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	53.211,00	2024	DEVENGO	BALANCE	-108.777,68	2025	PRESUPUESTO	E-29901	126.388,17	2025		Total	70.821,49	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	53.211,00	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-108.777,68	2025																					
PRESUPUESTO	E-29901	126.388,17	2025																					
	Total	70.821,49																						
1140199020	2.443,63	637,15	1.806,48	Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.847,10</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-4.653,58</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29902</td><td>2.443,63</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>637,15</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	2.847,10	2024	DEVENGO	BALANCE	-4.653,58	2025	PRESUPUESTO	E-29902	2.443,63	2025		Total	637,15	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	2.847,10	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-4.653,58	2025																					
PRESUPUESTO	E-29902	2.443,63	2025																					
	Total	637,15																						
1140199030	16.534,09	156.079,14	-139.545,05	Movimientos de la cuenta de inventario de Productos de papel, cartón e impresos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>162.746,39</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-23.640,34</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	162.746,39	2024	DEVENGO	BALANCE	-23.640,34	2025								
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	162.746,39	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-23.640,34	2025																					

				<table><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29903</td><td>16.973,09</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>156.079,14</td><td></td></tr></table>	PRESUPUESTO	E-29903	16.973,09	2025		Total	156.079,14													
PRESUPUESTO	E-29903	16.973,09	2025																					
	Total	156.079,14																						
				La diferencia en el presupuesto, por un monto de -439,00 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.																				
1140199040	4.042,58	8.097,37	-4.054,80	Movimientos de la cuenta de inventario de Textiles y vestuario. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>8.594,32</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-4.539,52</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29904</td><td>4.042,57</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>8.097,37</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	8.594,32	2024	DEVENGO	BALANCE	-4.539,52	2025	PRESUPUESTO	E-29904	4.042,57	2025		Total	8.097,37	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	8.594,32	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-4.539,52	2025																					
PRESUPUESTO	E-29904	4.042,57	2025																					
	Total	8.097,37																						
1140199050	29.665,26	28.197,28	1.467,98	Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de limpieza. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>32.418,96</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-33.886,94</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29905</td><td>29.665,26</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>28.197,28</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	32.418,96	2024	DEVENGO	BALANCE	-33.886,94	2025	PRESUPUESTO	E-29905	29.665,26	2025		Total	28.197,28	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	32.418,96	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-33.886,94	2025																					
PRESUPUESTO	E-29905	29.665,26	2025																					
	Total	28.197,28																						
1140199060	3.607,50	2.040,92	1.566,58	Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de resguardo y seguridad. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					

				<table><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.232,25</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-3.798,83</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29906</td><td>3.607,50</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>2.040,92</td><td></td></tr></table>	DEVENGO	BALANCE	2.232,25	2024	DEVENGO	BALANCE	-3.798,83	2025	PRESUPUESTO	E-29906	3.607,50	2025		Total	2.040,92					
DEVENGO	BALANCE	2.232,25	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-3.798,83	2025																					
PRESUPUESTO	E-29906	3.607,50	2025																					
	Total	2.040,92																						
1140199070	41,02	1.147,39	-1.106,37	Movimientos de la cuenta de inventario de Útiles y materiales de cocina y comedor. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.223,75</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-117,38</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29907</td><td>41,02</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.147,39</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1.223,75	2024	DEVENGO	BALANCE	-117,38	2025	PRESUPUESTO	E-29907	41,02	2025		Total	1.147,39	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	1.223,75	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-117,38	2025																					
PRESUPUESTO	E-29907	41,02	2025																					
	Total	1.147,39																						
1140199990	1.843,49	128.736,01	-126.892,52	Movimientos de la cuenta de inventario de Otros útiles, materiales y suministros diversos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria, la tercera corresponde a ajustes por reclasificación y la cuarta, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>24.408,23</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.578,63</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29999</td><td>106.906,41</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>128.736,01</td><td></td></tr></table> La diferencia en el presupuesto, por un monto de -105.062,92 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	24.408,23	2024	DEVENGO	BALANCE	-2.578,63	2025	PRESUPUESTO	E-29999	106.906,41	2025		Total	128.736,01	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	24.408,23	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-2.578,63	2025																					
PRESUPUESTO	E-29999	106.906,41	2025																					
	Total	128.736,01																						
1250103011	1.637,40	394.106,94	-392.469,54	Movimientos de la cuenta de activos de Maquinaria y equipo para la producción. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																				
1250103021																								

1250103031					
1250103041					
1250103051					
1250103061					
1250103081					
1250103091					
1250103101					
1250103991					
E50101					
1250104011	74.692,05	899.869,61	-825.177,56	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo de transporte, tracción y evaluación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).	
1250104021					
1250104951					
1250104991					
E50102					

1250106011	111.335,10	1.825.051,52	-1.713.716,42	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario de oficina. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																				
1250106021																								
1250106031																								
1250106051																								
1250106991																								
E50104				<table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.740.358,61</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-35.353,52</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50104</td><td>120.046,42</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.825.051,51</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	1.740.358,61	2024	DEVENGO	BALANCE	-35.353,52	2025	PRESUPUESTO	E-50104	120.046,42	2025		Total	1.825.051,51	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	1.740.358,61	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-35.353,52	2025																					
PRESUPUESTO	E-50104	120.046,42	2025																					
	Total	1.825.051,51																						
				La diferencia en el presupuesto, por un monto de -8.711,32 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.																				
1250107011	421.812,28	5.550.071,26	-5.128.258,98	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y programas de cómputo En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																				
1250107021																								
1250107041																								
1250107051																								
1250107991																								
E50105				<table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>5.984.434,54</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-856.175,56</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50105</td><td>421.812,28</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>5.550.071,26</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	5.984.434,54	2024	DEVENGO	BALANCE	-856.175,56	2025	PRESUPUESTO	E-50105	421.812,28	2025		Total	5.550.071,26	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					
DEVENGO	BALANCE	5.984.434,54	2024																					
DEVENGO	BALANCE	-856.175,56	2025																					
PRESUPUESTO	E-50105	421.812,28	2025																					
	Total	5.550.071,26																						
1250108011	108,00	52.750,56	-52.642,56	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo sanitario, de laboratorio e investigación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).																				
1250108021																								
1250108031				<table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																					

1250108991 E50106				<table><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>52.572,70</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>69,86</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50106</td><td>108,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>52.750,56</td><td></td></tr></table>	DEVENGO	BALANCE	52.572,70	2024	DEVENGO	BALANCE	69,86	2025	PRESUPUESTO	E-50106	108,00	2025		Total	52.750,56									
DEVENGO	BALANCE	52.572,70	2024																									
DEVENGO	BALANCE	69,86	2025																									
PRESUPUESTO	E-50106	108,00	2025																									
	Total	52.750,56																										
1250109011 1250109021 1250109031 1250109991 E50107	0,00	86.636,72	-86.636,72	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>77.300,09</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>9.336,63</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50107</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>86.636,72</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	77.300,09	2024	DEVENGO	BALANCE	9.336,63	2025	PRESUPUESTO	E-50107	0,00	2025		Total	86.636,72					
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																									
DEVENGO	BALANCE	77.300,09	2024																									
DEVENGO	BALANCE	9.336,63	2025																									
PRESUPUESTO	E-50107	0,00	2025																									
	Total	86.636,72																										
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991 1250199021 1250199031 1250199041 1250199991 E50199	12.483,61	562.189,87	-549.706,26	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>615.896,25</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-126.931,17</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50199</td><td>12.483,61</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-59903</td><td>60.741,18</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>562.189,87</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	615.896,25	2024	DEVENGO	BALANCE	-126.931,17	2025	PRESUPUESTO	E-50199	12.483,61	2025	PRESUPUESTO	E-59903	60.741,18			Total	562.189,87	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																									
DEVENGO	BALANCE	615.896,25	2024																									
DEVENGO	BALANCE	-126.931,17	2025																									
PRESUPUESTO	E-50199	12.483,61	2025																									
PRESUPUESTO	E-59903	60.741,18																										
	Total	562.189,87																										
1250803010 1250899010 E59903	319.222,76	3.712.343,44	-3.393.120,68	Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>4.183.388,60</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-753.360,62</td><td>2025</td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	4.183.388,60	2024	DEVENGO	BALANCE	-753.360,62	2025												
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																									
DEVENGO	BALANCE	4.183.388,60	2024																									
DEVENGO	BALANCE	-753.360,62	2025																									

				<table><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-59903</td><td>282.315,46</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>3.712.343,44</td><td></td></tr></table> La diferencia en el presupuesto, por un monto de 36.907,30 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas	PRESUPUESTO	E-59903	282.315,46	2025		Total	3.712.343,44									
PRESUPUESTO	E-59903	282.315,46	2025																	
	Total	3.712.343,44																		
5999999000	268.511,95	257.745,93	10.766,02	En esta cuenta se registra el gasto a resultados negativos varios. Movimientos de la cuenta Transferencias Corrientes a Instituciones descentralizadas. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-10.766,02</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-60103</td><td>268.511,95</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>257.745,93</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	-10.766,02	2025	PRESUPUESTO	E-60103	268.511,95	2025		Total	257.745,93	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	-10.766,02	2025																	
PRESUPUESTO	E-60103	268.511,95	2025																	
	Total	257.745,93																		
5410203060																				
E-60103																				
5410102012	19.000,00	29.766,02	-10.766,02	Movimientos de la cuenta Transferencias Corrientes a Fundaciones. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación). <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>10.766,02</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-60402</td><td>19.000,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>29.766,02</td><td></td></tr></table>	Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo	DEVENGO	BALANCE	10.766,02	2025	PRESUPUESTO	E-60402	19.000,00	2025		Total	29.766,02	
Movimiento	Sub partida	Monto	Periodo																	
DEVENGO	BALANCE	10.766,02	2025																	
PRESUPUESTO	E-60402	19.000,00	2025																	
	Total	29.766,02																		
5410102012																				
E-60402																				

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

SALDO DEUDA PÚBLICA

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

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

EVOLUCIÓN DE BIENES

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	24.858.899,90	25.242.589,85	-1,52

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (383.689,95) que corresponde a una disminución del 1,52% de recursos disponibles, producto de:

Las disminuciones corresponden al proceso de registro de la depreciación y de las bajas de activos producto de la baja de activos por deterioro y/o donaciones de equipos.

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

Bienes no concesionados - no generadores de efectivo

Cuenta	Descripción	2025	2024	Variación ABS	Variación %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	2.274.816,92	2.274.816,92	0,00	0,00
1.2.5.01.02.	Edificios	17.007.250,77	17.338.701,31	-331.450,54	-1,91
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	145.370,89	171.859,11	-26.488,23	-15,41
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	365.272,39	314.774,30	50.498,09	16,04
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	236.107,42	275.330,70	-39.223,28	-14,25
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	758.775,80	612.983,66	145.792,14	23,78
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	1.141.007,10	818.070,95	322.936,15	39,48
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	13.463,62	15.940,22	-2.476,60	-15,54
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	24.744,55	19.709,89	5.034,66	25,54
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	112.385,49	144.032,33	-31.646,83	-21,97
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	76.276,71	85.246,98	-8.970,28	-10,52
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público e	9.780,54	9.780,54	0,00	0,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección	118.166,91	118.166,91	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	2.575.480,79	3.043.176,03	-467.695,24	-15,37
TOTAL		24.858.899,90	25.242.589,85	(383.689,95)	(1,52)

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del 31 de julio de 2025.

1. Nota Particular para los Estados Financieros del Tribunal Supremo de Elecciones (TSE)

Asunto: Re expresión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024

Fecha de emisión: Pendiente de emisión por parte del Despacho de Contadores Públicos.

Dirigido a: Usuarios de los Estados Financieros del Tribunal Supremo de Elecciones.

1. Propósito de la Nota Particular

La presente nota Particular tiene como finalidad informar a los usuarios de los estados financieros del Tribunal Supremo de Elecciones (TSE) acerca de la re expresión de ciertos saldos y transacciones contenidos en éstos, correspondientes al ejercicio fiscal finalizado el 31 de diciembre de 2024, en cumplimiento de la NICSP 3 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, con el fin de rectificar errores materiales identificados que impactaban la fiabilidad de la información presentada. El propósito fundamental es asegurar la presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo de la entidad, garantizando así la transparencia y la confiabilidad de la información financiera divulgada.

2. Base Normativa de la Re expresión

La re expresión de los estados financieros se ha llevado a cabo en observancia rigurosa de los principios y requerimientos establecidos en la **NICSP 3 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**. Esta Norma exige:

- Los errores materiales ocurridos en períodos anteriores se corrigen con efectos retroactivos, re expresando los saldos comparativos y los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio, en el período en que se identificaron.

- Si el error se originó antes del primer período comparativo presentado, los saldos iniciales del período en que se presenta la primera comparación también deben modificarse.

Estas correcciones garantizan que la información financiera presentada sea confiable y comparable.

Los ajustes de re expresión fueron identificados durante el proceso de revisión y auditoría de los estados financieros del ejercicio 2024 por parte del **Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados S.A.** Dicha auditoría se gestionó mediante licitación reducida N° 2025LD-000009-0012300001, cuyo objeto fue la contratación de servicios profesionales para la auditoría de estados financieros de 2024 del TSE, formalizada mediante el contrato N° 0432025004000058-00.

En primer término, se realizó un análisis de materialidad exhaustivo de los ajustes identificados, en concordancia con el párrafo 8 de la NICSP 3, que establece que "Evaluar si un error o inexactitud pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios y de ser material, exigirá tener en cuenta las características de tales usuarios". Como resultado de este análisis, y considerando el impacto cuantitativo y cualitativo de los errores sobre las principales partidas de los estados financieros, se ha determinado que el efecto acumulado de las inexactitudes es material. Esta materialidad hace vital y obligatoria la re expresión retroactiva para asegurar que la información financiera no induzca a error a sus usuarios y presente una imagen fiel de la situación económica y financiera del TSE, así como de su rendimiento financiero.

3. Descripción de los Errores Identificados y su Impacto

Durante la revisión de los Estados Financieros de 2024, los auditores externos identificaron errores materiales que requieren corrección y re expresión:

- **Error 1: Registro de Previsión para Deterioro y Pérdidas de Inventario**
 - **Naturaleza del Error:** Se determinó que la provisión para deterioro y pérdidas de inventarios al 31 de diciembre de 2024 fue subestimada. Un análisis detallado de los inventarios reveló la existencia de bienes deteriorados u obsoletos, conforme a la NICSP 12 - Inventarios, que no fueron reportados oportunamente a la contabilidad, por ende, no tuvo conocimiento de su existencia resultando que no fueron incluidos dentro de los parámetros de cálculo de los importes a provisionar o no fueron dados de baja en el periodo 2024. Esta omisión, condujo a una sobrevaloración de la cuenta de inventarios "Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios dentro de los activos corrientes".
 - **Impacto Financiero antes de la re expresión:** Previo a la re expresión, las cuentas de Inventarios y Previsión para deterioro y pérdidas de inventarios dentro de los Activos Corrientes se encontraban sobrevaloradas en un monto de Q335.878.515,58.

- **Asiento de corrección realizado:** A efectos de rectificar esta omisión y reconocer la provisión de forma correcta y proporcional, se procedió a registrar un asiento contable de ajuste en el mes de junio de 2025 (ver anexo n°01)

▪ **Error 2: Activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) pendientes de baja en el Sistema de Información de la Proveeduría (SIP)**

- **Naturaleza del error:** Durante la inspección física llevada a cabo por los auditores y a partir de la conciliación de información entre el sistema SIGAF y el SIP, se identificaron 3.122 activos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), de los cuales 2.821 permanecían registrados y con placa de identificación en el SIP. No obstante, se verificó que estos activos no se encontraban en condiciones de uso, ni en producción y estaban destinados a ser donados o desechados. Su permanencia en el registro de partidas de activo (PPE) contravenía los criterios de reconocimiento de activos establecidos en la NICSP 17 – Propiedades, Planta y Equipo, al no cumplir con el criterio acerca de que debe generar potencial de servicio o beneficios económicos futuros para ser reconocido como activo.
- **Impacto financiero antes de la re expresión:** La cuenta de Bienes no Concesionados dentro de los Activos No Corrientes presentaba un saldo al cierre del periodo 2024 de ₡37.242.832,04, el cual a partir de este hallazgo se pudo determinar que se encontraba sobrevalorado, al incluir activos que ya no representaban una capacidad de servicio para la institución.
- **Asiento(s) de corrección realizado(s):** Para subsanar este error, los auditores externos plantean un ajuste que involucra partidas de gasto por deterioro contra deterioro acumulado. En principio, la administración valoró que en virtud de la naturaleza de los activos objeto de ajuste, resultaba procedente el reconocimiento de la baja por pérdida, en el tanto la política institucional n.°01-125-01 v01 “Deterioro de activos de Propiedad, planta y equipo y bienes intangibles” señala que debe existir una intención concreta de la administración de seguir utilizando el activo para ser sujeto de prueba de deterioro, lo cual no resultaba aplicable en este caso. No obstante, se procedió conforme lo planteado por el auditor, a efecto de reflejar la baja de dichos activos, se registró un asiento contable de ajuste en el mes de junio de 2025 (ver anexo n°2).

▪ **Error 3: Reclasificación incorrecta con Afectación a resultados acumulados de ejercicios anteriores**

- **Naturaleza del error:** Durante el ejercicio 2024, se realizaron asientos contables para ajustar saldos que, por su naturaleza, correspondían al periodo económico 2023. Si bien la institución se encontraba en proceso de implementación de las NICSP y la declaración explícita y sin reservas de cumplimiento total de las Normas se oficializó en diciembre de 2024, el criterio del auditor externo dictaminó que estas reclasificaciones no eran congruentes con las disposiciones de la NICSP 33 “Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público”, la cual establece directrices específicas para la transición y el tratamiento de errores previos a la primera adopción completa.

Inicialmente, la firma auditada había solicitado la reversión de los movimientos del periodo 2024 registrados en todas las cuentas de resultados acumulados, incluida la cuenta de Revaluación de propiedades, planta y equipo trasladada a resultados acumulados. Esta solicitud se basaba en la premisa de que los ajustes iniciales eran incorrectos. Sin embargo, tras un análisis detallado y apegados estrictamente a lo dispuesto en la NICSP 17 (párrafo 52), se determinó que el proceso de amortización de esta cuenta está, de hecho, permitido y regulado por esta Norma. Esto significa que, si bien hubo un error en la forma inicial de reclasificación, la existencia de movimientos en la cuenta de revaluación y su posterior amortización son consistentes con la contabilidad bajo NICSP. En consecuencia, para asegurar la conformidad plena con la NICSP 33 y reconocer la validez de la amortización según la norma, se procedió a reversar el monto que había sido inicialmente revertido. Esta acción final corrigió la situación para que la presentación de la revaluación de propiedades, planta y equipo sea congruente con los requisitos de la primera adopción de las NICSP. (ver anexo n°3)

- **Impacto financiero antes de la re expresión:** Originalmente, la cuenta de Resultados acumulados de ejercicios anteriores presentaba un saldo negativo de ¢1.335.644,00, mientras que la cuenta de Resultados del ejercicio mostraba un saldo positivo de ¢1.899.845,00, resultando en un total de Resultados acumulados de ¢564.201,00. Tras los ajustes propuestos por la auditoría externa, las cifras re expresadas para estas cuentas resultaron en un saldo neto de ¢191.079,73 en Resultados acumulados, lo que representa una disminución del 66.13% en comparación con las cifras iniciales. Este error afectó el ejercicio 2024.
- **Asiento(s) de corrección realizado(s):** En procura de corregir la incorrecta imputación de los saldos que afectaban los resultados acumulados del periodo 2024 en lugar de los acumulados de 2023, se procedió a registrar el asiento de ajuste correspondiente para el mes de junio de 2025 (ver anexo n°03)

4. Efecto de la Re expresión en los Estados Financieros

La re expresión de los saldos y transacciones ha impactado las siguientes partidas en los estados financieros del TSE:

- **Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024:**

Activos:

- La cuenta de Provisión para deterioro y pérdidas de Inventario se incrementó en ₡335.879,00, lo que representa una variación del 2.239,12%.
- La cuenta de Propiedad, planta y equipo (Bienes no concesionados) pérdidas por deterioro se incrementó en ₡37.243,00, lo que equivale a un 100%.
- Como resultado neto, los activos corrientes y activos no corrientes se vieron disminuidos por los montos correspondientes a las provisiones y bajas, respectivamente

Patrimonio:

- La cuenta de Resultados acumulados de ejercicios anteriores presentó un incremento de ₡2.048.845,00, que equivale a un 153,40% (debido a la reubicación de los errores del 2023).
- La cuenta de Resultado del ejercicio experimentó una disminución de ₡2.421.966,00, equivalente a un 127,48%.
- En conjunto, el Patrimonio neto del TSE muestra una disminución neta de ₡373.121,00, lo que representa una reducción del 66,13% en comparación con las cifras previas a la re expresión.

- **Estado de Rendimiento Financiero por el período terminado el 31 de diciembre de:**

Gastos: Las siguientes cuentas de gastos sufrieron variaciones significativas producto de la re expresión:

- La cuenta de Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados se incorporó por un monto de ₡37.242.83.
- La cuenta de Deterioro y pérdidas de inventarios materiales y suministros para consumo y prestación de servicios se incrementó en ₡335.878,51.

- La cuenta de Gastos y resultados negativos varios experimentaron una variación de ¢3.601.067,40.
- En total, el rubro del gasto se incrementó en un 8.47% debido a estos ajustes.
- **Estado de cambios en el patrimonio por el período terminado el 31 de diciembre de 2024:**

La re expresión de los estados financieros, detallada en la Nota 2: Base normativa de la re expresión y Nota 3: Descripción de los errores identificados y su impacto, ha tenido un efecto directo y significativo en las cuentas de patrimonio del TSE, principalmente en los Resultados acumulados y los resultados del ejercicio.

Los efectos de los ajustes que se realizaron arrojan las siguientes variaciones:

- Al 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio neto totalizaba ¢22.579.107,85. Durante 2024, el patrimonio experimentó un ajuste por revaluación de bienes, disminuyendo las reservas en ¢330.127,04 y compensándose en variaciones no asignables a reservas. Adicionalmente, el resultado del ejercicio fue negativo en ¢852.247,62, impactando los Resultados acumulados.
- Como resultado, al 31 de diciembre de 2024, el Patrimonio neto totalizó ¢21.726.860,19, el cual se componen de la siguiente manera:
 - Capital inicial ¢4.219.318,47
 - Transferencias de Capital ¢69.252,64
 - Reservas de revaluación de PPE ¢17.247.209,34
 - Resultados acumulados ejercicios anteriores ¢191.079,74

Efecto de la Re expresión sobre las Cuentas de Patrimonio

La re expresión de los estados financieros, como se detalla en notas previas, impactó directamente el patrimonio:

- **Resultados acumulados de ejercicios anteriores:** La re expresión produjo un incremento de ¢2.378.971,59 en esta cuenta. Este ajuste corrige errores materiales de periodos pasados que habían sido previamente subestimados o mal clasificados, reflejando ahora un saldo positivo re expresado de ¢330.127,04 frente a un saldo negativo sin re expresar de ¢2.048.844,55.

- **Resultado del ejercicio:** Por el contrario, el Resultado del ejercicio experimentó una disminución de ₡2.752.092,91. Esto transformó un saldo positivo de ₡1.899.845,29 (sin re expresar) en un saldo negativo re expresado de ₡852.247,62. Esta variación se debe a la correcta imputación de gastos y provisiones identificadas durante el ejercicio de la auditoría de estados financieros que impactan el desempeño del ejercicio actual.

El efecto combinado de estas correcciones sobre las cuentas de resultados acumulados se traduce en una disminución neta de ₡373.121,32. Es importante destacar que esta cifra de ₡373.121,32 coincide precisamente con la disminución total del Patrimonio neto del TSE resultante de la re expresión, lo que garantiza la coherencia de los estados financieros y una presentación fiel de la situación económica y financiera de la entidad.

▪ **Estado de Flujos de Efectivo para el período terminado al 31 de diciembre de 2024:**

Los errores identificados no afectaron los flujos de efectivo del período actual, en virtud de que las Políticas Contables Generales contenidas en el Plan General de Contabilidad Nacional vigente emitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional establecen que el método adoptado en el marco de las NICSP es el método directo.

5. Conclusión

La administración del Tribunal Supremo de Elecciones reafirma su compromiso inquebrantable con la transparencia, la rendición de cuentas y la fiabilidad de la información financiera. La re expresión de los estados financieros se ha realizado con la máxima diligencia para corregir los errores materiales identificados y asegurar que los estados financieros del TSE presenten, en todos los aspectos significativos, una imagen fiel de su situación financiera y rendimiento, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Se insta a los usuarios de los estados financieros a considerar esta nota técnica de manera integral al interpretar la información financiera re expresada del TSE, para una comprensión completa y precisa de la situación contable de la entidad.

2. Contrato Consorcio Recicladora La Calma S.A. - Recicla Costa Rica MN S.A.

El **Tribunal Supremo de Elecciones (TSE)** ha formalizado el contrato **N.º 0432025004000077-00** con el consorcio **Recicladora La Calma S.A. - Recicla Costa Rica MN S.A.** Este acuerdo se revela en cumplimiento

de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 19, dada la naturaleza de sus compromisos y riesgos asociados.

El contrato, obtenido mediante un proceso de **Licitación Reducida** (Número de procedimiento: **2025LD-000013-0012300001**), tiene como objeto el "**Servicio de recepción de residuos valorizables, destrucción y permuta**".

Naturaleza y Vigencia del Contrato

El acuerdo opera bajo un sistema de **canje o permuta**, lo que implica que no tiene una contraprestación monetaria directa. En lugar de ello, el TSE entrega residuos valorizables y recibe a cambio bienes y servicios del contratista. Contablemente, esta transacción no genera un pasivo monetario, sino que el valor de los bienes y servicios recibidos se reconocerá a su valor razonable al momento de su adquisición, proceso que se encuentra en análisis para definir las cuentas contables que se estarán imputando.

La vigencia original del contrato es de **un año**, con la posibilidad de prorrogarse de forma automática por tres períodos iguales, lo que puede llevar el plazo total a un máximo de **cuatro años**. La Administración puede optar por no renovar, siempre y cuando notifique su decisión con al menos dos meses de anticipación al vencimiento del período actual.

Es importante destacar que el contrato **no considera multas ni cláusulas penales**.

Detalle del Canje de Materiales

La compensación se basa en la entrega de los siguientes bienes y servicios, aunque la Administración tiene la flexibilidad de solicitar otros que se adapten a sus necesidades:

- **Materiales para jardinería:** plantas, macetas, madera decorativa, abono para plantas, alimento para peces, tierra orgánica y productos para el cuidado y embellecimiento de jardines, peceras y espacios de uso común.
- **Insumos amigables con el ambiente:** lavatorios, orinales y servicios sanitarios ecológicos, luminarias con tecnología LED, sensores automáticos de encendido y apagado de luces, grifos ecológicos, pinturas y sus derivados amigables con el ambiente.
- Con excepción a los puntos anteriores, la administración podrá adquirir bienes o servicios diferentes a los indicados, para lo que la dependencia requirente deberá remitir la respectiva solicitud.

Procedimiento, Aspectos Fiscales y Mitigación de Riesgos

El procedimiento de canje comienza cuando la Dirección Ejecutiva del TSE define las necesidades y la contraparte técnica facilita las especificaciones. El contratista, quien adquiere los bienes de un tercero, es responsable de cancelar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Una vez entregada la proforma, el contratista tiene un plazo máximo de dos días hábiles para entregar el producto, junto con la factura electrónica o ticket de compra.

Para garantizar la seguridad y confidencialidad, el contratista debe:

- Permitir la **verificación diaria de la custodia y destrucción** de documentos y material electoral.
- **Iniciar la trituración o molinado** el mismo día de la carga del material y concluirla en un máximo de **dos días hábiles**.
- Realizar una **visita semanal a las Oficinas Centrales del TSE** para retirar los residuos valorizables.
- Asegurar que los vehículos de carga estén **debidamente cerrados** para evitar la pérdida o sustracción de documentos.

Conforme a las cláusulas contractuales, el consorcio asume la total responsabilidad por los riesgos laborales y profesionales de su personal, así como por los daños a terceros. Para mitigar estos riesgos, debe mantener pólizas de seguro de riesgos de trabajo y de responsabilidad civil por un valor mínimo de **¢5,000,000.00**. Esta disposición reduce la probabilidad de que el TSE incurra en un pasivo contingente significativo.

El siguiente cuadro muestra el detalle correspondiente a la permuta de reciclaje para el mes de Octubre 2025:

Control mensual de permuta de reciclaje								
OCTUBRE 2025								
TIPO DE PRODUCTO	Precio por KG	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Total KG	Cantidad de dinero
1. RESIDUO DE PAPEL DE COLORES	20,34		159,7		2900		3059,7	¢ 62.234,30
2. RESIDUO DE PAPEL VARIAS CALIDADES	45,2		186				186	¢ 8.407,20
3. RESIDUO DE PLASTICO VALORIZABLE PARA RECICLAR, PRESENTACIÓN A GRANEL kg	33,9		86,1				86,1	¢ 2.918,79
4. RESIDUO DE EMPAQUES (TETRA PACK), PRESENTACIÓN kg	16,95		3,1				3,1	¢ 52,55
5. RESIDUO DE ALUMINIO PARA RECICLAR, POR kg	293,8		19,5				19,5	¢ 5.729,10
6. RESIDUO DE HIERRO EN CABLE	45,2		84,4				84,4	¢ 3.814,88
7. RESIDUO DE COBRE	2293,9						0	¢ -
8. DESECHOS ELECTRÓNICOS, ELÉCTRICOS Y RESIDUOS TECNOLÓGICOS DE TIPO COMERCIAL, PRESENTACION A GRANEL kg (Desechos y restos electrónicos y eléctricos)	16,95						0	¢ -
9. RESIDUO DE CARTÓN CORRUGADO VARIOS	11,3		233				233	¢ 2.632,90
10. RESIDUO VIDRIO DE BOTELLA, PRESENTACIÓN kg	5,65						0	¢ -
Fuente: Dirección Ejecutiva / Área de Planificación Institucional							Total disponible	¢ 85.789,71
							Saldo mes anterior	¢ 116.070,52
							Egresos	¢ -
							Total neto	¢ 30.280,80

Nosotros, **EUGENIA MARÍA ZAMORA CHAVARRÍA**, CÉDULA 104740960, **SANDRA MORA NAVARRO** CÉDULA 109680575, **JEFFESON VARGAS SALAS**, CÉDULA 110640861, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

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

Sello:

