



# **TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES**

## **NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL AGOSTO 2025**

Setiembre, 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 .....                                          | 16 |
| INVERSIONES A CORTO PLAZO.....                           | 16 |
| NOTA N° 5 .....                                          | 16 |
| CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO .....                       | 16 |
| NOTA N° 6 .....                                          | 18 |
| INVENTARIOS.....                                         | 18 |
| NOTA N° 7 .....                                          | 23 |
| OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO .....                        | 23 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE .....                            | 24 |
| NOTA N° 8 .....                                          | 24 |
| INVERSIONES A LARGO PLAZO.....                           | 24 |
| NOTA N° 9 .....                                          | 25 |
| CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO .....                     | 25 |
| NOTA N° 10.....                                          | 25 |
| BIENES NO CONCESIONADOS .....                            | 25 |
| NOTA N° 11.....                                          | 40 |
| BIENES CONCESIONADOS.....                                | 40 |
| NOTA N° 12.....                                          | 43 |
| INVERSIONES PATRIMONIALES - MÉTODO DE PARTICIPACIÓN..... | 43 |
| NOTA N° 13.....                                          | 44 |
| OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO .....                        | 44 |
| 2. PASIVO.....                                           | 45 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE .....                               | 45 |
| NOTA N° 14.....                                          | 45 |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| DEUDAS A CORTO PLAZO .....                                                               | 45 |
| NOTA N° 15.....                                                                          | 48 |
| ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO .....                                                | 48 |
| NOTA N° 16.....                                                                          | 49 |
| FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA .....                                                   | 49 |
| NOTA N° 17.....                                                                          | 50 |
| PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO .....                                      | 50 |
| NOTA N° 18.....                                                                          | 52 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO.....                                                         | 52 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE .....                                                            | 53 |
| NOTA N° 19.....                                                                          | 53 |
| DEUDAS A LARGO PLAZO .....                                                               | 53 |
| NOTA N° 20.....                                                                          | 54 |
| 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.....                                                                          | 61 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL .....                                                          | 61 |
| NOTA N° 26.....                                                                          | 61 |
| RESERVAS .....                                                                           | 61 |
| VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS .....                                               | 62 |
| NOTA N° 28.....                                                                          | 63 |
| RESULTADOS ACUMULADOS .....                                                              | 63 |
| NOTA N° 29.....                                                                          | 66 |
| INTERESES MINORITARIOS - PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO DE ENTIDADES CONTROLADAS ..... | 66 |
| NOTA N° 30.....                                                                          | 66 |
| INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN .....                                                 | 66 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....                              | 67 |
| 3. INGRESOS .....                                                                        | 67 |

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1 IMPUESTOS .....                                                           | 67 |
| NOTA N° 31 .....                                                              | 67 |
| IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, LAS UTILIDADES Y LAS GANANCIAS DE CAPITAL ..... | 67 |
| NOTA N° 32 .....                                                              | 67 |
| IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD .....                                            | 67 |
| NOTA N° 33 .....                                                              | 68 |
| IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS .....                                      | 68 |
| NOTA N° 34 .....                                                              | 68 |
| IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES .....    | 68 |
| NOTA N° 35 .....                                                              | 69 |
| OTROS IMPUESTOS .....                                                         | 69 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....                                             | 69 |
| NOTA N°36 .....                                                               | 69 |
| CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL .....                                    | 69 |
| NOTA N° 37 .....                                                              | 70 |
| CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS .....                                        | 70 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO ..... | 70 |
| NOTA N° 38 .....                                                              | 70 |
| MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS .....                                      | 70 |
| NOTA N° 39 .....                                                              | 72 |
| REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....                        | 72 |
| NOTA N° 40 .....                                                              | 72 |
| REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....                        | 72 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....                          | 73 |
| NOTA N° 41 .....                                                              | 73 |
| VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS .....                                            | 73 |
| NOTA N° 42 .....                                                              | 79 |
| DERECHOS ADMINISTRATIVOS .....                                                | 79 |
| NOTA N° 43 .....                                                              | 79 |
| COMISIONES POR PRÉSTAMOS .....                                                | 79 |
| NOTA N° 44 .....                                                              | 80 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES .....                          | 80 |
| NOTA N° 45 .....                                                              | 80 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIOS DE BIENES .....                | 80 |
| NOTA N° 46 .....                                                              | 81 |

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| RESULTADOS POSITIVOS POR LA RECUPERACIÓN DE DINERO MAL ACREDITADO DE PERIODOS ANTERIORES .....        | 81 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....                                                                     | 81 |
| NOTA N° 47 .....                                                                                      | 81 |
| RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO .....                                               | 81 |
| NOTA N° 48 .....                                                                                      | 82 |
| ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES .....                                                              | 82 |
| NOTA N° 49 .....                                                                                      | 82 |
| OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....                                                                  | 82 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS.....                                                                               | 83 |
| NOTA N° 50 .....                                                                                      | 83 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES .....                                                                       | 83 |
| NOTA N° 51 .....                                                                                      | 85 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL .....                                                                       | 85 |
| 4.9 OTROS INGRESOS.....                                                                               | 86 |
| NOTA N° 52 .....                                                                                      | 86 |
| RESULTADOS POSITIVOS POR TENENCIA Y POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN .....                               | 86 |
| NOTA N° 53 .....                                                                                      | 86 |
| REVERSIÓN DE CONSUMO DE BIENES .....                                                                  | 86 |
| NOTA N° 54 .....                                                                                      | 87 |
| REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES .....                                 | 87 |
| NOTA N° 55 .....                                                                                      | 87 |
| RECUPERACIÓN DE PREVISIONES .....                                                                     | 87 |
| NOTA N° 56 .....                                                                                      | 88 |
| RECUPERACIÓN DE PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS .....                                                 | 88 |
| NOTA N° 57 .....                                                                                      | 88 |
| RESULTADOS POSITIVOS DE INVERSIONES PATRIMONIALES Y PARTICIPACIÓN DE LOS INTERESES MINORITARIOS ..... | 88 |
| NOTA N° 58 .....                                                                                      | 89 |
| OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS .....                                                           | 89 |
| 4. GASTOS .....                                                                                       | 90 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....                                                                     | 90 |
| NOTA N° 59 .....                                                                                      | 90 |
| GASTOS EN PERSONAL .....                                                                              | 90 |
| NOTA N° 60 .....                                                                                      | 94 |
| SERVICIOS .....                                                                                       | 94 |
| NOTA N° 61 .....                                                                                      | 98 |

|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS .....                                                             | 98  |
| 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>                                  | <b>118</b> |
| <b>NOTA N°77 .....</b>                                                                           | 118        |
| <b>COBROS.....</b>                                                                               | 118        |
| <b>NOTA N°78.....</b>                                                                            | 119        |
| <b>PAGOS.....</b>                                                                                | 119        |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....</i>                                  | <b>121</b> |
| <b>NOTA N°79.....</b>                                                                            | 121        |
| <b>COBROS.....</b>                                                                               | 121        |
| <b>NOTA N°80.....</b>                                                                            | 121        |
| <b>PAGOS.....</b>                                                                                | 121        |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....</i>                                | <b>121</b> |
| <b>NOTA N°81.....</b>                                                                            | 121        |
| <b>COBROS.....</b>                                                                               | 121        |
| <b>NOTA N°82.....</b>                                                                            | 122        |
| <b>PAGOS.....</b>                                                                                | 122        |
| <b>NOTA N°83.....</b>                                                                            | 122        |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES .....</b>                                                             | 122        |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....                                           | 125        |
| <b>NOTA N°84.....</b>                                                                            | 125        |
| <b>SALDOS DEL PERIODO.....</b>                                                                   | 125        |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE<br>CONTABILIDAD .....  | 127        |
| <b>NOTA N°85.....</b>                                                                            | 127        |
| <b>DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO) .....</b>                                  | 127        |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....                                                              | 158        |
| <b>NOTA N°86.....</b>                                                                            | 158        |
| <b>SALDO DEUDA PÚBLICA .....</b>                                                                 | 158        |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y<br>CONCESIONADOS..... | 159        |
| <b>NOTA N°87.....</b>                                                                            | 159        |
| <b>EVOLUCIÓN DE BIENES .....</b>                                                                 | 159        |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....                                                          | 160        |
| NOTAS PARTICULARES .....                                                                         | 161        |

**PERIODO CONTABLE: AGOSTO 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 (Decreto32874-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<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|----------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 6                 | 54. | Notas    | NICSP N° 1,<br>Párrafo 127. |                                                             |

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

- 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   | 281.002,26     | 424.657,39       | -33,83     |

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 9 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 agosto 2025 es de:

## Auxiliar de cuentas de Caja Única Al 31 de Agosto 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 | -                     |
| CR15073910401000032188 | Presupuestaria Contingente        | Colones | -                     |
| CR85073910401000032189 | Cuenta Presupuestaria Contingente | Dólares | -                     |
| CR10073911140100032582 | Consulta Ciudadana*               | Colones | -                     |
| CR18073999911140137514 | Fondos Multas PP                  | Colones | 116.500.814,68        |
| <b>Totales</b>         |                                   |         | <b>116.500.814,78</b> |

Fuente: Estados de Cuenta Bancarios

\*Esta cuenta se encuentra cancelado según correo electrónico recibido el pasado martes 7 de enero 2025 por parte de la señora Natalia Amador Alfaro.

### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,05% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (143.655,13) que corresponde a un(a) Disminución del 33,83% de recursos disponibles, producto de:

La principal causa de esta disminución radica en las diversas salidas de dinero que se han registrado. Estas transacciones incluyen la devolución de garantías a terceros, traslados de fondos recaudados por la venta de servicios (como Verificación de Identidad Ciudadana, Certificados Digitales y Reimpresión de documentos) 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)**

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:

**Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo**

| 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              | 106.145,72        | 101.233,28        | 4.912,45           | 4,85           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR- Serv Rep Ced Id                            | 13.479,56         | 0,00              | 13.479,56          | 0,00           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 75.112,27         | 70.882,63         | 4.229,65           | 5,97           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 4.551,56          | 1.893,07          | 2.658,48           | 140,43         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 66.713,15         | 110.648,41        | -43.935,26         | -39,71         |
| 1.1.1.01.03.      | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                   |                    |                |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 15.000,00         | 140.000,00        | -125.000,00        | -89,29         |
|                   | <b>TOTAL</b>                                    | <b>281.002,26</b> | <b>424.657,39</b> | <b>-143.655,13</b> | <b>(33,83)</b> |

## NOTA N° 4

### INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 5

### CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 1.1.3. | Cuentas por cobrar a corto plazo | 05   | 12.009,61      | 22.289,30        | -46,12     |

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 0,04% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (10.729,69) que corresponde a un(a) Disminución del 46,12% 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   | 417.716,95     | 778.728,47       | -46,36     |

### 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 Proveduría (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° 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 1,56% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (361.011,52) que corresponde a una Disminución de 46,36% 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 **31.756 unidades**. Esto representa un costo total de **US\$378.531,52**, que al tipo de cambio de **₡509,25** por dólar equivale a **₡192.767.176,56**.

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                                                       | 556,72            | 629,22            | -72,50             | -11,52        |
| 1.1.4.01.01.02.1. | Productos farmacéuticos y medicinales                                            | 1.563,25          | 2.495,60          | -932,35            | -37,36        |
| 1.1.4.01.01.04.1. | Tintas, pinturas y diluyentes                                                    | 265.398,18        | 260.433,03        | 4.965,14           | 1,91          |
| 1.1.4.01.01.99.1. | Otros productos químicos y conexos                                               | 4.763,65          | 5.347,85          | -584,19            | -10,92        |
| 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                                                 | 96.465,14         | 93.753,69         | 2.711,45           | 2,89          |
| 1.1.4.01.03.02.   | Materiales y productos minerales y asfálticos                                    | 5.547,25          | 2.789,02          | 2.758,23           | 98,90         |
| 1.1.4.01.03.03.   | Madera y sus derivados                                                           | 11.897,42         | 12.768,59         | -871,17            | -6,82         |
| 1.1.4.01.03.04.   | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo                      | 39.542,27         | 45.710,84         | -6.168,57          | -13,49        |
| 1.1.4.01.03.05.   | Materiales y productos de vidrio                                                 | 2.832,30          | 2.477,48          | 354,82             | 14,32         |
| 1.1.4.01.03.06.   | Materiales y productos de plástico                                               | 16.836,55         | 15.962,37         | 874,18             | 5,48          |
| 1.1.4.01.03.99.   | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento           | 13.697,74         | 14.745,70         | -1.047,95          | -7,11         |
| 1.1.4.01.04.01.   | Herramientas e instrumentos                                                      | 5.195,62          | 5.379,01          | -183,39            | -3,41         |
| 1.1.4.01.04.02.   | Repuestos y accesorios Nuevos                                                    | 25.807,23         | 24.869,62         | 937,61             | 3,77          |
| 1.1.4.01.99.01.   | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                         | 54.519,88         | 54.781,13         | -261,25            | -0,48         |
| 1.1.4.01.99.02.   | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación                      | 645,32            | 2.776,91          | -2.131,59          | -76,76        |
| 1.1.4.01.99.03.   | Productos de papel, cartón e impresos                                            | 153.509,55        | 173.751,81        | -20.242,26         | -11,65        |
| 1.1.4.01.99.04.   | Textiles y vestuario                                                             | 9.006,46          | 8.766,97          | 239,50             | 2,73          |
| 1.1.4.01.99.05.   | Útiles y materiales de limpieza                                                  | 29.065,50         | 37.122,66         | -8.057,16          | -21,70        |
| 1.1.4.01.99.06.   | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                                     | 2.049,38          | 2.104,22          | -54,84             | -2,61         |
| 1.1.4.01.99.07.   | Útiles y materiales de cocina y comedor                                          | 1.148,20          | 1.288,39          | -140,19            | -10,88        |
| 1.1.4.01.99.99.   | Otros útiles, materiales y suministros diversos                                  | 25.114,49         | 25.341,38         | -226,89            | -0,90         |
| 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        |
| <b>Total</b>      |                                                                                  | <b>417.716,95</b> | <b>778.728,47</b> | <b>-361.011,52</b> | <b>-46,36</b> |

### NOTA N° 7

#### OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07   | 11.156,47      | 43.359,19        | -74,27     |

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,04% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (32.202,72) que corresponde a un(a) Disminución del 74,27% 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.). La diferencia sustancial entre periodos se justifica por el hecho de que, al momento de la elaboración de los estados financieros, **no todas las pólizas han sido registradas y pagadas.**

Actualmente, solo las pólizas de incendio, multirriesgo y responsabilidad civil están siendo amortizadas mensualmente durante su periodo de vigencia. 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       | 0,00      |
|                                                                                     | Seguro de viajero         | 0,00      |
|                                                                                     | Voluntario de automóviles | 0,00      |
|                                                                                     | Responsabilidad Civil     | 119,80    |
|                                                                                     | Seguro contra Incendio    | 11.036,67 |
|                                                                                     | 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   | 26.084.258,27  | 25.519.171,12    | 2,21       |

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 97,31% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 565.087,16 que corresponde a un(a) Aumento del 2,21% 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                                                      | 17.062.492,53        | 17.587.289,21        | -524.796,69       | -2,98       |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción                        | 145.916,03           | 177.593,66           | -31.677,63        | -17,84      |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación                    | 377.548,56           | 324.128,36           | 53.420,20         | 16,48       |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación                                        | 241.094,41           | 274.983,93           | -33.889,51        | -12,32      |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina                                | 776.451,23           | 622.686,86           | 153.764,37        | 24,69       |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación                                       | 1.343.355,91         | 857.227,29           | 486.128,63        | 56,71       |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación             | 13.727,12            | 16.416,75            | -2.689,63         | -16,38      |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo       | 14.597,21            | 21.173,72            | -6.576,51         | -31,06      |
| 1.2.5.01.10. | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público      | 117.633,51           | 148.703,22           | -31.069,72        | -20,89      |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                    | 138.652,90           | 92.262,61            | 46.390,29         | 50,28       |
| 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                                           | 2.578.114,06         | 2.863.438,47         | (285.324,42)      | -9,96       |
| 1.2.5.99.01. | Construcciones en proceso Oficinas de Atención al Público      | -                    | -                    | -                 | 0,00        |
| 1.2.5.99.08. | Produc Software/prog                                           | 871.910,45           | 130.502,69           | 741.407,76        | 568,12      |
| <b>TOTAL</b> |                                                                | <b>26.084.258,27</b> | <b>25.519.171,12</b> | <b>565.087,16</b> | <b>2,21</b> |

#### Detalle:

| Cuenta    | Descripción                              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                          |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10   | 22.506.286,32  | 22.397.282,51    | 0,49       |

#### 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<br>Cartago: 222.091.51<br>Heredia: 296.291.71<br>Pococi: 202.126.80 | 955.971,17          | Abril-mayo2020  | Dpto. Ingeniería TSE      |

|  |                                              |  |  |  |
|--|----------------------------------------------|--|--|--|
|  | Corredores: 150.346.26<br>Guatuso: 85.114.89 |  |  |  |
|--|----------------------------------------------|--|--|--|

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

#### Avalúo Sedes Regionales:

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

Fuente: elaborado por el Área de Contabilidad

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

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

#### Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 83,96% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 109.303,81 generando un Aumento de 0,49% 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> |
| <b>Valor total:</b> | <b>20.395.960.89</b> |

### **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 m<sup>2</sup> con una construcción de 410.50 m<sup>2</sup>, 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 m<sup>2</sup> con una construcción de 598.67 m<sup>2</sup>, se ubica en el distrito central del cantón central de la provincia de Heredia, 100 m. sur y 50 m. este de la Estación del Tren, sobre Avenida 12 entre calles 0 y 1.

### **Oficina 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.º 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 1º Quepos, cantón 6º 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 nº314-14556-01-0901-001 el cual data del 27 de marzo de 1941 impuesto a la finca madre No. 026778-000 referente a utilización del Estado del 12% del terreno para la construcción de caminos sin indemnización alguna, o el eventual aprovechamiento de fuerzas hidroeléctricas, telegráficas y telefónicas para construcción de puentes, y aprovechamiento de aguas necesarias para abastecimiento de poblaciones, abrevaderos e irrigación.

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

| <b>Terrenos</b>                |                  |                     |                     |
|--------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Descripción</b>             | <b>Área (m2)</b> | <b>Porcentaje %</b> | <b>Valor total</b>  |
| Plaza de la libertad electoral | 2.533,26         | 16,94%              | 580.749.85          |
| Edificio torre                 | 1.440,51         | 9,63%               | 330.236.92          |
| Edificio plataformas           | 3.017,16         | 20,17%              | 691.683.93          |
| Edificio elecciones            | 1.717,69         | 11,48%              | 393.780.43          |
| Plazoleta (edificio así)       | 1.099,66         | 7,35%               | 252.097.06          |
| Edificio antigua comisaría     | 1.555,32         | 10,40%              | 356.557.11          |
| Parqueo                        | 1.535,78         | 10,27%              | 352.077.56          |
| Antigua bodega proveeduría     | 1.143,44         | 7,64%               | 262.133.62          |
| Área de transportes            | 915,18           | 6,12%               | 209.805.02          |
| <b>Catastro original</b>       | <b>14.958,00</b> | <b>100,00%</b>      | <b>3.429.121.50</b> |

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

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

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

|                  |
|------------------|
| <b>Edificios</b> |
|------------------|

| 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             |
|                                  | <b>28.766,79</b> | <b>100%</b>  |                | <b>16.966.839.39</b> |

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

El Edificio denominado “Área de Servicios Internos”, donde actualmente se ubica el Instituto de Formación y Estudios en Democracia (IFED) es una edificación sumamente antigua, según se indica en el avalúo del 2018 “El edificio ASI, data de los años 30 pero ha recibido diferentes remodelaciones y ampliaciones de las cuales no se tiene registro, por lo cual se le asigna una edad igual a la de la vida útil propuesta en la tipología...”. Tiene un valor en libros de 0,00 conforme el citado avalúo indica. “La edificación del ASI, está en un estado de deterioro y ya llegó al término de su vida útil, se considera la remodelación realizada a la edificación en el año 2012, sin embargo, al representar únicamente un 5,32% del total del área no genera ningún aporte al valor del edificio como tal. Se estima como 0,00 el valor del inmueble, se considera únicamente el valor del terreno como un todo de la propiedad.”. Por tanto, en el cuadro se consigna dicho 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   | 2.578.114,06   | 2.863.438,47     | -9,96      |

#### Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 9,62% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (285.324,42) que corresponde a un(a) Disminución de 9,96% 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 |      |
|--------------------------------|------|
| SOFTWARE / 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          |
| <b>22</b>           | <b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>                                        | <b>287.495.584,84</b> |

Fuente: Dirección General de Estrategia Tecnológica

| Cuenta    | Descripción                                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                                  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10   | 871.910,45     | 130.502,69       | 568,12     |

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 3,25% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 741.407,76 que corresponde a un(a) Aumento del 568,12% 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                                        | <b>Total Desarrollo (En proceso)</b>                                          | <b>871.910,45</b> |

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   | 4.466.964,34   | 4.311.781,97     | 3,60       |

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 77,14% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (155.182,37) que corresponde a un(a) Disminución del 3,60% de recursos disponibles, producto de:

El análisis de la cuenta de **Deudas comerciales a corto plazo** muestra una reducción general, producto de la dinámica de pagos y la liquidación de obligaciones.

#### Variaciones Absolutas Más Significativas

Las cuentas que experimentaron los cambios más notables en términos de valor absoluto son:

- **Recepción de Mercadería y Servicios:** Esta cuenta muestra el mayor aumento absoluto, con ₡239.804,02. Esto sugiere un incremento significativo en las compras de bienes y servicios a crédito.
- **Deudas comerciales acreedores institucionales:** Se observa un incremento de ₡81.053,41, lo que indica un mayor volumen de deudas con entidades institucionales.
- **Deudas comerciales proveedores nacionales:** Por otro lado, esta cuenta presenta la mayor disminución, con ₡70.596,46, lo que se debe a un pago más rápido a los proveedores locales o a una reducción en las compras a crédito de estos proveedores.
- **Decimotercer mes a pagar c/p:** Muestra una reducción de ₡54.876,95, lo que podría indicar que el pago del aguinaldo del año 2024 fue menor o se realizó de forma más eficiente.

En resumen, el aumento total en las deudas a corto plazo está impulsado principalmente por el incremento en la **recepción de mercadería y servicios** y las deudas con **acreedores institucionales**. La disminución en las deudas con **proveedores nacionales** y en el **decimotercer mes** ayudó a mitigar el aumento total. El análisis de estas variaciones es crucial para entender la dinámica de financiamiento y la gestión de pasivos 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 se 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                | Variacion ABS     | Variación % |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| 2.1.1.01.04.01. | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p        | 108.989,48          | 107.543,00          | 1.446,48          | 1,35        |
| 2.1.1.01.04.02. | Deudas comerciales por servicios básicos c/p                         | 179.498,74          | 167.243,59          | 12.255,15         | 7,33        |
| 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                            | 75.087,40           | 145.683,86          | -70.596,46        | -48,46      |
| 2.1.1.01.06.03. | Deudas comerciales acredores institucionales                         | 81.179,74           | 126,33              | 81.053,41         | 64.161,71   |
| 2.1.1.01.06.04. | Deudas comerciales acredores ocasionales                             | 208,35              | 751,40              | -543,05           | -72,27      |
| 2.1.1.01.06.05. | Deudas comerciales acredores internacionales                         | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00        |
| 2.1.1.01.07.01. | Recepcion de Mercaderia y Servicios                                  | 323.143,37          | 83.339,34           | 239.804,02        | 287,74      |
| 2.1.1.02.01.01. | Remuneraciones a pagar - jornada extraordinaria                      | 81.409,06           | 55.971,39           | 25.437,68         | 45,45       |
| 2.1.1.02.01.01. | Salario escolar a pagar c/p                                          | 1.154.932,70        | 1.183.311,26        | -28.378,56        | -2,40       |
| 2.1.1.02.01.03. | Decimotercer mes a pagar c/p                                         | 1.446.693,14        | 1.501.570,10        | -54.876,95        | -3,65       |
| 2.1.1.02.01.04. | Contribuciones Patronales Desarrollo Seguridad Social CP             | 176.714,19          | 163.311,57          | 13.402,62         | 8,21        |
| 2.1.1.02.01.05. | Contribuciones Patronales Fondos de Pensiones CP                     | 178.399,55          | 168.847,60          | 9.551,95          | 5,66        |
| 2.1.1.02.01.99. | Otras Deudas por Beneficios a Empleados CP                           | 491.304,78          | 582.139,98          | -90.835,20        | -15,60      |
| 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                    | 49.806,02           | 36.955,79           | 12.850,23         | 34,77       |
| 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        |
| <b>TOTAL</b>    |                                                                      | <b>4.466.964,34</b> | <b>4.311.781,97</b> | <b>155.182,37</b> | <b>3,60</b> |

**NOTA N° 15**

**ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A CORTO PLAZO**

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

**Revelación:**

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

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

## NOTA N° 16

### FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16   | 174.030,75     | 213.125,61       | -18,34     |

#### 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 | 57.634,16  | 54.130,83  | 3.503,34      | 6,47        |
| 2.1.3.03.01.02.0. | Depósitos en Garantía Empresas Privadas     | 116.396,58 | 158.994,78 | -42.598,20    | -26,79      |
| TOTAL             |                                             | 174.030,75 | 213.125,61 | -39.094,87    | (18,34)     |

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,01% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (39.094,87) que corresponde a un(a) Disminución del 18,34% 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   | 116.396,58     | 158.994,78       | -26,79     |

#### Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,01% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (42.598,20) que corresponde a un(a) Disminución del 26,79% 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

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

| Cuenta |                                               |    |      |        | %       |
|--------|-----------------------------------------------|----|------|--------|---------|
| 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 la provisión de litigios entre periodos contables producto de los movimientos de los procesos en sede judicial según los reportes que emite la PGR que para el periodo 2024 se utilizó esta cuenta para el registro de la provisión, sin embargo, para el periodo 2024 la cuenta que acumula esta provisión es la 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   | 1.110.201,41   | 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   | 1.110.201,41   | 0,00             | 0,00       |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

**Revelación:**

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 19,17 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.110.201,41 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   | 24.710,00      | 23.856,25        | 3,58       |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22   | 24.710,00      | 23.856,25        | 3,58       |

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

### Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,43% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 853,75 que corresponde a un(a) Aumento del 3,58% 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 junio 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 n.º SRICI-010-2022, el cual retoma y reformula la recomendación en el punto 4.17.1.1, señalando: *“Instruir por medio de la Comisión Institucional NICSP al Departamento Legal la cooperación de la Procuraduría General de la República (PGR) en el proceso de identificación de los litigios por lo que debe responder la Institución con sus propios recursos y coadyuvar en la estimación de provisiones para éstos.*

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

A partir de la aplicación de la política contable particular n° 02-119-01 v01 "Provisiones y cuentas por pagar por litigios y otros procesos contingentes" se 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      | 140.000,00       | -89,29     |

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,26% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (125.000,0) que corresponde a un(a) disminución del 89,29% de recursos disponibles, producto de:

Esta disminución se debe a una variación en el importe de la subcuenta **2.2.1.04.50.01 denominada “Obligación reconocida Ministerio de Hacienda Fondo Fijo”**, la cual se refleja en la mayorización de la cuenta **2.2.9.99**. El saldo de esta cuenta se origina de los fondos transferidos por el Ministerio de Hacienda para el funcionamiento permanente del Fondo Fijo del Tribunal Supremo de Elecciones (TSE). Estos fondos representan una obligación a largo plazo, por lo que se clasifican en este grupo de cuentas.

Durante el año 2024, el Fondo Fijo se incrementó en 125 millones de colones para cubrir los gastos derivados de las elecciones municipales de febrero. Una vez que finalizó y se hizo el proceso de rendición de adelantos producto del proceso electoral, se hizo la devolución de este incremento al Ministerio de Hacienda, lo que explica la disminución porcentual y absoluta reflejada en el informe.

### 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    |

| Cta. Contable | Detalle                                     | Debe                 | Haber                  |
|---------------|---------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1229003001    | Depreciación acumulada Edificios            |                      | 1.153.920,43           |
| 1229006001    | Depreciación acumulada equipo de transporte |                      | 105.637,41             |
|               | <b>Totales</b>                              | <b>16.821.250,94</b> | <b>2.643.213,25</b>    |
|               | <b>Activos Netos al 30/04/2016</b>          |                      | 14.178.037,69          |
|               | <b>Resultados Acumulados 30/04/2016</b>     | <b>(menos)</b>       | <b>(12.781.137,61)</b> |
|               | <b>Capital Inicial 30/04/2016</b>           |                      | <b>1.396.900,08</b>    |

#### Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,65% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles, producto de:

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

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

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

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

#### Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 13,43 % 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 0,33% % 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                      |
| <b>TOTAL</b>    | <b>69.252.64</b> |                                   |

## NOTA N° 26

### RESERVAS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 3.1.3. | Reservas    | 26   | 17.027.124,66  | 17.357.251,69    | -1,90      |

**Revelación:**

La cuenta Reservas, representa el 81,02% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (330.127,04) que corresponde a un(a) Disminución del 1,90% de recursos disponibles, producto de:

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

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

**NOTA N° 27****VARIACIONES NO ASIGNABLES A RESERVAS**

| Cuenta | Descripción                          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia<br>% |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|-----------------|
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27   | 0,00           | 0,00             | 0,00            |

**Revelación:**

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

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

## NOTA N° 28

### RESULTADOS ACUMULADOS

| Cuenta | Descripción           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                       |      |                |                  | %          |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28   | -300.458,69    | 453.156,32       | -166,30    |

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   | 3.163.257,42   | 287.364,11       | 1.000,78   |

Segregación de la cuenta y variaciones entre periodos:

#### Resultados acumulados - variaciones entre periodos

| Cuenta            | Descripción                                                           | 2025                | 2024              | Variacion 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)      | (10.546.928,23)   | 716.616,78          | -6,79          |
| 3.1.5.01.02.06.2. | Ajuste Resultados por corrección de política contable                 | -                   | 70.695,79         | -70.695,79          | -100,00        |
| 3.1.5.01.03.      | Reservas de revaluación transferidas a Resultados                     | 2.253.436,00        | 1.923.308,97      | 330.127,04          | 17,16          |
| 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           |
|                   | <b>TOTAL</b>                                                          | <b>3.163.257,42</b> | <b>287.364,11</b> | <b>2.875.893,31</b> | <b>1000,78</b> |

| Cuenta    | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                         |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28   | -3.463.716,11  | 165.792,21       | -2.189,19  |

#### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 16,48% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.629.508,32) que corresponde a un(a) Disminución del 2.189,19% de recursos disponibles, producto:

Como parte de la auditoría externa de los EEFF 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              | Variacion 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)      | (10.546.928,23)   | 716.616,78          | -6,79          |
| 3.1.5.01.02.06.2. | Ajuste Resultados por corrección de política contable                 | -                   | 70.695,79         | -70.695,79          | -100,00        |
| 3.1.5.01.03.      | Reservas de revaluación transferidas a Resultados                     | 2.253.436,00        | 1.923.308,97      | 330.127,04          | 17,16          |
| 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                                               | (3.463.716,11)      | 165.792,21        | -3.629.508,32       | -2.189,19      |
|                   | <b>TOTAL</b>                                                          | <b>(300.458,69)</b> | <b>453.156,32</b> | <b>(753.615,01)</b> | <b>-166,30</b> |

## NOTA N° 29

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

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 30

### INTERESES MINORITARIOS – EVOLUCIÓN

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

#### Revelación:

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

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 3. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

##### NOTA N° 31

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

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

##### Revelación:

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

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

##### NOTA N° 32

###### IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD

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

##### Revelación:

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

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

## NOTA N° 33

### IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 34

### IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR Y TRANSACCIONES INTERNACIONALES

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 35

### OTROS IMPUESTOS

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

#### Revelación:

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

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

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

## NOTA N°36

### CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 37

### CONTRIBUCIONES SOCIALES DIVERSAS

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

#### Revelación:

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

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

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

## NOTA N° 38

### MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38   | 26.585,39      | 0,00             | 0,00       |

#### Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26.585,39 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 RCI (Reimpresión de la Cédula de Identidad. 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 en los siguientes argumentos:

**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   | 412.842,46     | 430.552,55       | -4,11      |

##### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,31% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (17.710,09) que corresponde a un(a) Disminución del 4,11% 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.

| <b>Venta de Bienes y Servicios</b> | <b>SALDOS</b>         |                         |              |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Venta de Servicios</b>          | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>%</b>     |
| Enero                              | 67.066,21             | 50.723,40               | 32,22        |
| Febrero                            | 57.372,07             | 70.837,90               | -19,01       |
| Marzo                              | 46.875,46             | 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       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>412.842,47</b>     | <b>430.552,55</b>       | <b>-4,11</b> |

<sup>1/</sup> Estos ingresos no ingresan a las cuentas del TSE, el Banco Central de Costa Rica

## **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   | 0,12           | 0,05             | 144,62     |

#### 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 0,07 que corresponde a un(a) Aumento del 144,62% 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   | 29.860.840,11  | 30.225.213,89    | -1,21      |

**Detalle:**

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD         | MONTO         |
|----------------------|------------------------|---------------|
| 11206                | Ministerio de Hacienda | 29.860.840,11 |

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,77% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (364.373,79) que corresponde a un(a) Disminución de un 1,21% 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   | 2.115,42       | 10.799,95        | -80,41     |

**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 (8.684,53) que corresponde a un(a) Disminución del 80,41% 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 previsiones | 55   | 200,00         | 0,00             | 0,00       |

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, 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 3,83% 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   | 19.523.605,20  | 21.550.811,22    | -9,41      |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 55,82% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.027.206,02) que corresponde a un(a) Disminución del 9,41% de recursos disponibles, producto de:

El análisis de las variaciones se debe principalmente a las siguientes causas:

- **Disminución en el Salario Escolar:** El factor más determinante en la reducción del gasto es la **disminución de (\$1.687.687,91)** en el salario escolar. Esta variación se debe a que el Salario escolar del 2023 no fue reversado contra la cuenta por pagar que se venía revelando, lo que generó un incremento sustancial en el período 2024 cuando ingresó el pago del salario escolar de este período. Esto fue subsanado en diciembre de 2024 cuando se hizo la reversión respectiva, para que quedaran solamente los costos de Salario Escolar del 2024.
- **Disminución en Servicios Especiales:** Se observa una reducción notable de **(C\$410.518,29)** en los servicios especiales. Esta disminución podría indicar una optimización en la contratación de personal externo o una menor necesidad de servicios especializados durante el período.
- **Reducción en Tiempo Extraordinario:** El gasto en tiempo extraordinario disminuyó en **(C\$207.973,63)**. Esta reducción puede ser resultado de que para el periodo 2024, era un año de

electoral producto de las elecciones municipales, proceso que por sí solo genera un alto volumen de trabajo extraordinario.

- **Menor Gasto en la Prohibición del Ejercicio Liberal de la Profesión:** Este rubro también disminuyó en (C\$198.868,76), contribuyendo a la reducción general. Esto podría ser resultado de una menor cantidad de empleados que reciben esta compensación o un ajuste en la política de la empresa.

#### **Factores que Mitigan la Variación**

- **Aumento en Sueldo para Cargos Fijos:** El aumento de (C\$326.353,64) en el sueldo para cargos fijos actuó como un contrapeso a las disminuciones. Este incremento puede deberse a ajustes salariales, a la incorporación de nuevo personal fijo, o a la creación de nuevos puestos, lo que indica un crecimiento en la base de empleados permanentes.
- **Aumento en Suplencias:** El gasto en suplencias aumentó en (C\$178.650,23). Este incremento puede reflejar una mayor necesidad de cubrir ausencias o licencias, o el uso de personal temporal para proyectos específicos.

En resumen, aunque hubo aumentos en rubros clave como el sueldo para cargos fijos y las suplencias, la drástica reducción en el salario escolar fue el motor principal que generó la disminución global de los gastos de personal. La combinación de esta disminución con otras reducciones significativas en servicios especiales, tiempo extraordinario y la prohibición al ejercicio liberal de la profesión explica la variación total del (9,41%)

#### **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) |
| <b>Activos</b>                                            |                                |                     |                     |                                       |
| <b>Activos</b>                                            |                                |                     |                     |                                       |
| 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                          |
| <b>Total Activo</b>                                       | <b>5.635.109,51</b>            | <b>5.386.550,01</b> | <b>5.643.183,97</b> | <b>5.822.983,63</b>                   |
| <b>Pasivos</b>                                            |                                |                     |                     |                                       |
| <b>Pasivos</b>                                            |                                |                     |                     |                                       |
| 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                            |
| <b>Total Pasivo</b>                                       | <b>567.793,05</b>              | <b>557.876,89</b>   | <b>579.995,95</b>   | <b>578.812,69</b>                     |
| <b>Patrimonio</b>                                         |                                |                     |                     |                                       |
| <b>Patrimonio</b>                                         |                                |                     |                     |                                       |
| 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                          |
| <b>Total Patrimonio</b>                                   | <b>4.533.206,99</b>            | <b>4.696.987,94</b> | <b>4.802.212,52</b> | <b>4.896.551,19</b>                   |
| <b>Ingresos</b>                                           |                                |                     |                     |                                       |
| <b>Ingresos</b>                                           |                                |                     |                     |                                       |
| 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                             |
| <b>Total Ingresos</b>                                     | <b>-</b>                       | <b>131.685,18</b>   | <b>260.975,50</b>   | <b>347.619,75</b>                     |

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                 | Variación ABS        | Variación %   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 5110101000   | 5.1.1.01.01. Sueldo para cargos fijos                             | 8.785.981,37         | 7.924.916,19         | 861.065,18           | 10,87         |
| 5110103000   | 5.1.1.01.03. Servicios especiales                                 | 125.651,32           | 426.461,40           | -300.810,08          | -70,54        |
| 5110105000   | 5.1.1.01.05. Suplencias                                           | 90.012,35            | 46.279,52            | 43.732,83            | 94,50         |
| 5110106000   | 5.1.1.01.06. Salario escolar                                      | 1.158.455,20         | 2.830.788,50         | -1.672.333,30        | -59,08        |
| 5110201000   | 5.1.1.02.01. Tiempo extraordinario                                | 330.101,01           | 658.650,24           | -328.549,23          | -49,88        |
| 5110202000   | 5.1.1.02.02. Recargo de funciones                                 | 38.250,87            | 40.800,48            | -2.549,62            | -6,25         |
| 5110205000   | 5.1.1.02.05. Dietas                                               | 1.614,39             | 3.459,41             | -1.845,02            | -53,33        |
| 5110301000   | 5.1.1.03.01. Retribución por años servidos                        | 2.006.157,28         | 2.223.406,12         | -217.248,84          | -9,77         |
| 5110302010   | 5.1.1.03.02.01. Dedicación exclusiva                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          |
| 5110302020   | 5.1.1.03.02.02. Prohibición al ejercicio liberal de la profesión  | 1.501.203,84         | 1.662.788,30         | -161.584,46          | -9,72         |
| 5110303000   | 5.1.1.03.03. Decimotercer mes                                     | 1.160.227,30         | 1.186.675,76         | -26.448,46           | -2,23         |
| 5110399010   | 5.1.1.03.99.01. Reconocimiento carrera profesional                | 1.130.962,81         | 1.275.805,80         | -144.842,99          | -11,35        |
| 5110401000   | 5.1.1.04.01. Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS  | 1.283.370,78         | 1.312.520,64         | -29.149,86           | -2,22         |
| 5110405000   | 5.1.1.04.05. Contribución patronal al Banco Popular               | 65.015,28            | 35.472,81            | 29.542,47            | 83,28         |
| 5110501000   | 5.1.1.05.01. Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la C | 740.831,35           | 755.911,68           | -15.080,33           | -1,99         |
| 5110502000   | 5.1.1.05.02. Aporte Patronal al Régimen Obligatorio Pensiones C   | 416.217,98           | 424.905,09           | -8.687,11            | -2,04         |
| 5110503000   | 5.1.1.05.03. Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral   | 208.109,70           | 212.834,41           | -4.724,71            | -2,22         |
| 5110505000   | 5.1.1.05.05. Contribución patronal a otros fondos administrados p | 425.747,64           | 346.197,07           | 79.550,57            | 22,98         |
| 5110601000   | 5.1.1.06.01. Becas a funcionarios                                 | 182,61               | 516,88               | -334,28              | -64,67        |
| 5110608100   | 5.1.1.06.08.1. Indemnizaciones al personal                        | 664,00               | 684,44               | -20,44               | -2,99         |
| 5110608200   | 5.1.1.06.08.2. Prestaciones legales                               | 54.848,12            | 181.736,49           | -126.888,37          | -69,82        |
| <b>TOTAL</b> |                                                                   | <b>19.523.605,20</b> | <b>21.550.811,22</b> | <b>-2.027.206,02</b> | <b>(9,41)</b> |

### NOTA N° 60

#### SERVICIOS

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 5.1.2. | Servicios   | 60   | 4.047.415,17   | 7.062.131,60     | -42,69     |

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 11,57% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.014.716,43) que corresponde a un(a) Disminución del 42,69% 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         | Variacion ABS | Variación % |
|-----------|------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes       | 1.250.762,80 | 1.468.478,42 | -217.715,62   | -14,83      |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos                        | 766.102,99   | 705.326,68   | 60.776,30     | 8,62        |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros      | 523.371,52   | 2.261.379,49 | -1.738.007,96 | -76,86      |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo             | 727.980,22   | 1.698.125,64 | -970.145,42   | -57,13      |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte             | 61.391,96    | 184.865,20   | -123.473,24   | -66,79      |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 24.214,95    | 101.250,62   | -77.035,66    | -76,08      |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo                 | 52.414,65    | 59.127,35    | -6.712,70     | -11,35      |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones             | 499.350,76   | 437.900,73   | 61.450,03     | 14,03       |
| 5.1.2.99. | Otros servicios                          | 141.825,32   | 145.677,47   | -3.852,15     | -2,64       |
| TOTAL     |                                          | 4.047.415,17 | 7.062.131,60 | -3.014.716,43 | (42,69)     |

| Cuenta    | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60   | 1.250.762,80   | 1.468.478,42     | -14,83     |

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 3,58% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (217.715,62) que corresponde a un (a) Disminución del 14,83% 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       | 760.104,34          | 719.805,37          | 40.298,98        | 5,60        |
| 5.1.2.01.02  | Alquiler maquinarias, equipos y mobiliario   | 12.183,68           | 171.502,68          | -159.319,00      | -92,90      |
| 5.1.2.01.04  | Alquileres equipos para telecomunicaciones   | 937,04              | 7.422,07            | -6.485,03        | -87,37      |
| 5.1.2.01.05. | Derechos o regalías sobre bienes intangibles | 419.284,70          | 216.412,09          | 202.872,61       | 93,74       |
| 5.1.2.01.99  | Otros alquileres                             | 193.724,78          | 232.958,52          | -39.233,74       | -16,84      |
| <b>TOTAL</b> |                                              | <b>1.386.234,54</b> | <b>1.348.100,72</b> | <b>38.133,82</b> | <b>2,83</b> |

### NOTA N° 61

#### MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61   | 127.212,04     | 702.396,54       | -81,89     |

#### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,36% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (575.184,84) que corresponde a un(a) Disminución del 81,89% de recursos disponibles, producto de:

Esta drástica variación es un claro reflejo del **giro normal de las operaciones** de la institución. La nota explica que, aunque el consumo varía a inicios de año, el año **2024 fue atípico** debido a los comicios municipales. Los gastos en materiales y suministros se intensificaron para garantizar la viabilidad del proceso electoral.

#### Factores Clave que Afectaron el Gasto en 2024

La variación se explica por un aumento extraordinario en los siguientes rubros durante el año electoral 2024 que no se repitió en 2025:

- **Consumo de Combustibles:** El gasto se disparó por el uso de vehículos en la logística de transporte de personal y material electoral a lo largo de todo el país.

- **Productos Alimenticios:** El consumo se intensificó para proveer refrigerios a comitivas de observadores nacionales e internacionales, personal que trabajaba en horario mixto y nocturno, y en actos protocolarios.
- **Productos Farmacéuticos y de Higiene:** Hubo un aumento en el gasto para la dotación de insumos sanitarios, como alcohol, para cumplir con los protocolos de salud en la sede central y en los recintos de votación.
- **Materiales de Resguardo y Seguridad:** El gasto en este rubro se incrementó para la aplicación de protocolos de seguridad en los diferentes recintos electorales del país.

En resumen, la significativa disminución del 81,89% en la cuenta de Materiales y suministros consumidos probablemente no representa un indicativo de una reducción en la eficiencia, sino más bien se puede intuir que es una **normalización del gasto** después de un año de actividad extraordinaria debido a los comicios de 2024. Los gastos específicos relacionados con logística, alimentación, seguridad y salud pública, que fueron esenciales para la jornada electoral, no se repitieron en 2025, lo que explica la variación observada.

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                       | 15.344,70         | 65.444,76         | -50.100,06         | -76,55        |
| 5.1.3.01.02. | Productos farmacéuticos y medicinales            | 3.985,40          | 5.191,80          | -1.206,41          | -23,24        |
| 5.1.3.01.04. | Tintas, pinturas y diluyentes                    | 9.233,84          | 259.600,04        | -250.366,21        | -96,44        |
| 5.1.3.01.99. | Otros productos químicos y conexos               | 1.214,04          | 1.161,70          | 52,34              | 4,51          |
| 5.1.3.02.03. | Alimentos y bebidas                              | 41,30             | 13.456,78         | -13.415,49         | -99,69        |
| 5.1.3.03.01. | Materiales y productos metálicos                 | 4.842,87          | 112.548,35        | -107.705,48        | -95,70        |
| 5.1.3.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos    | 1.646,03          | 1.466,36          | 179,67             | 12,25         |
| 5.1.3.03.03. | Madera y sus derivados                           | 2.824,69          | 4.288,05          | -1.463,35          | -34,13        |
| 5.1.3.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y | 14.971,22         | 62.558,38         | -47.587,16         | -76,07        |
| 5.1.3.03.05. | Materiales y productos de vidrio                 | 283,50            | 715,93            | -432,43            | -60,40        |
| 5.1.3.03.06. | Materiales y productos de plástico               | 2.125,43          | 16.500,17         | -14.374,74         | -87,12        |
| 5.1.3.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la cons   | 8.920,21          | 3.438,20          | 5.482,01           | 159,44        |
| 5.1.3.04.01. | Herramientas e instrumentos                      | 2.910,89          | 2.628,74          | 282,15             | 10,73         |
| 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         | 0,00              | 21.220,81         | -21.220,81         | -100,00       |
| 5.1.3.99.02. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de  | 4.595,54          | 3.429,87          | 1.165,67           | 33,99         |
| 5.1.3.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos            | 25.464,02         | 53.690,17         | -28.226,15         | -52,57        |
| 5.1.3.99.04. | Textiles y vestuario                             | 4.632,75          | 25.085,49         | -20.452,74         | -81,53        |
| 5.1.3.99.05. | Útiles y materiales de limpieza                  | 20.268,69         | 20.113,46         | 155,23             | 0,77          |
| 5.1.3.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad     | 3.790,37          | 3.046,13          | 744,24             | 24,43         |
| 5.1.3.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor          | 116,57            | 96,26             | 20,31              | 21,11         |
| 5.1.3.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos  | 0,00              | 20.372,98         | -20.372,98         | -100,00       |
| <b>TOTAL</b> |                                                  | <b>127.212,04</b> | <b>702.396,54</b> | <b>-575.184,51</b> | <b>-81,89</b> |

## NOTA N° 62

### CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS

| Cuenta | Descripción                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                            |      |                |                  | %          |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62   | 842.523,01     | 227.805,08       | 269,84     |

#### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,41% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 614.717,93 que corresponde a un(a) Aumento del 269,84% 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              | Variacion ABS     | Variación %   |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 5.1.4.01.01.02 | Depreciaciones de edificios                                                 | 220.967,03        | 55.241,76         | 165.725,27        | 300,00        |
| 5.1.4.01.01.03 | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción                   | 23.163,93         | 4.711,86          | 18.452,08         | 391,61        |
| 5.1.4.01.01.04 | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación               | 44.091,79         | 31.642,97         | 12.448,82         | 39,34         |
| 5.1.4.01.01.05 | Depreciaciones de equipos de comunicación                                   | 94.185,58         | 15.299,33         | 78.886,25         | 515,62        |
| 5.1.4.01.01.06 | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina                           | 127.715,24        | 49.377,79         | 78.337,45         | 158,65        |
| 5.1.4.01.01.07 | Depreciaciones de equipos para computación                                  | 278.394,12        | 35.051,37         | 243.342,75        | 694,25        |
| 5.1.4.01.01.08 | Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación        | 2.315,23          | 601,19            | 1.714,04          | 285,11        |
| 5.1.4.01.01.09 | Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo  | 3.758,96          | 506,29            | 3.252,67          | 642,46        |
| 5.1.4.01.01.10 | Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 21.199,18         | 25.460,00         | -4.260,82         | -16,74        |
| 5.1.4.01.01.99 | Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos               | 13.871,60         | 3.657,32          | 10.214,28         | 279,28        |
| 5.1.4.01.08.03 | Amortización de software y programas                                        | 12.860,35         | 6.255,21          | 6.605,14          | 105,59        |
| <b>TOTAL</b>   |                                                                             | <b>842.523,01</b> | <b>227.805,08</b> | <b>614.717,93</b> | <b>269,84</b> |

## NOTA N° 63

### PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIENES

| Cuenta | Descripción                                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |  |
|--------|----------------------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|--|
|        |                                                    |      |                |                  | %          |  |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63   | 39.705,73      | 0,00             | 0,00       |  |

#### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,11% 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 0,96% 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   | 263.778,98     | 81.617,08        | 223,19     |

| 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 0,72% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (182.161,90) que corresponde a un(a) Disminución del 223,19% 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                                     | 24.710,00         | 0,00             | 24.710,00         | 0,00          |
| 5.1.8.03.01.00.0 | Cargos por beneficios a los empleados (ausencias remuneradas)   | 239.068,98        | 50.675,60        | 188.393,38        | 371,76        |
| 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          |
| <b>TOTAL</b>     |                                                                 | <b>263.778,98</b> | <b>81.617,08</b> | <b>182.161,90</b> | <b>223,19</b> |

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 67

#### INTERESES SOBRE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

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

#### Revelación:

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

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

### NOTA N° 68

#### OTROS GASTOS FINANCIEROS

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

#### Revelación:

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

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

### 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

#### NOTA N° 69

##### COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

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

##### Revelación:

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

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

#### NOTA N° 70

##### RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS DE INVERSIONES

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

##### Revelación:

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

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

## NOTA N° 71

### RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES

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

#### Revelación:

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

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

## 5.4 TRANSFERENCIAS

## NOTA N° 72

### TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72   | 6.199.183,23   | 858.138,67       | 622,40     |

#### 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           | <a href="#">5793-E10-2023</a> | Resuelto |
| Liberación Nacional         | 5.990.196,64                            | 4.902.452,73         | DFPP-LP-PLN-03-2022    | 2.433.317,97         | <a href="#">0596-E10-2023</a> | Resuelto |
|                             | -                                       | -                    | DFPP-LP-PLN-03-2023    | 2.287.547,05         | <a href="#">5695-E10-2023</a> |          |
| Liberal Progresista         | 2.468.630,24                            | 872.656,97           | DFPP-LP-PLP-01-2023    | 844.892,68           | <a href="#">5693-E10-2023</a> | Resuelto |
| Nueva República             | 2.870.154,30                            | 2.637.677,57         | DFPP-LP-PNR-04-2023    | 1.472.171,57         | <a href="#">6290-E10-2023</a> | Resuelto |
|                             | -                                       | -                    | DFPP-LP-PNR-01-2024    | 823.951,87           | <a href="#">3908-E10-2024</a> |          |
| Progreso Social Democrático | 3.657.636,45                            | 2.074.764,34         | DFPP-LP-PPSD-06-2023   | 958.027,65           | <a href="#">1540-E10-2024</a> | Resuelto |
| Unidad Social Cristiana     | 2.737.871,02                            | 2.171.391,41         | DFPP-LP-PUSC-02-2023   | 2.120.687,37         | <a href="#">4141-E10-2023</a> | Resuelto |
| Recuperando Valores         | 49.933,51                               | 19.828,86            | DFPP-LP-PAREVA-01-2022 | 18.652,21            | <a href="#">1777-E10-2023</a> | Resuelto |
| Unión Guanasteca            | 55.594,37                               | 75.180,25            | DFPP-LP-PUG-02-2022    | 38.916,06            | <a href="#">0441-E10-2023</a> | Resuelto |
| <b>Total</b>                | <b>19.790.922,36</b>                    | <b>13.378.124,43</b> |                        | <b>11.602.979,42</b> |                               |          |

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-28-2024                   |               |
| 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-LN-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           | 13.763,47           | 2.834,69               | 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-PTe-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   | 2.166.069,83                                             | 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            | 8.939,08            | 8.916,81               | 7.220,15                    | 1.696,66                | DFPP-LM-YUNTA-24-2024                  | 9355-E10-2024 |
| <b>TOTAL</b>                    |            | <b>10.315.548,49</b>                                     | <b>5.270.861,23</b> | <b>3.189.882,98</b> | <b>2.796.371,69</b>    | <b>5.093.689,02</b>         | <b>184.350,83</b>       |                                        |               |

(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                                                |
| <b>Total</b>                    |            | <b>479.500,07</b>                                        |

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

|                  |                                                             |
|------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>5.4.1.01.</b> | <b>Transferencias corrientes del sector privado interno</b> |
|------------------|-------------------------------------------------------------|

| Cuenta           | Descripción                                                 |
|------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>5.4.1.02.</b> | <b>Transferencias corrientes del sector público interno</b> |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                         | MONTO                 |
|----------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| 11206                | Ministerio de Hacienda (MHD)           | 330.118.921,23        |
| 14120                | CCSS                                   | 216.657.138,01        |
| 14341                | Universidad Estatal a Distancia (UNED) | 1.375.500,00          |
| <b>Total</b>         |                                        | <b>548.151.559,24</b> |

#### **Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 17,73% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.341.044,55 que corresponde a un(a) Aumento de 622,40% 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 han realizado registrado la suma de **2.685.888.126,00** por concepto de **“Contribución Estatal a Partidos Político”** para 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       | Variacion ABS | Variación % |
| 5.4.1.01.                                      | Transferencias corrientes al sector privado interno                         |              |            |               |             |
| 5.4.1.01.01.01.                                | Otras prestaciones (subsídios incapacidad)                                  | 187.538,02   | 153.584,73 | 33.953,29     | 22,11       |
| 5.4.1.01.02.01.                                | Transferencias corrientes a fundaciones                                     | 19.766,02    | 27.383,01  | -7.616,99     | -27,82      |
| 5.4.1.01.02.01.                                | Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro             | 5.378.211,00 | 0,00       | 5.378.211,00  | 0,00        |
| 5.4.1.01.02.02.                                | Transferencias corrientes a empresas privadas                               | 661,07       | 0,00       | 661,07        | 0,00        |
| Total Transferencias corrientes Sector Privado |                                                                             | 5.586.176,11 | 180.967,74 | 5.405.208,37  | 2.986,84    |
| 5.4.1.02.                                      | Transferencias corrientes al sector público interno                         |              |            |               |             |
| 5.4.1.02.01.06.                                | Transferencias corrientes al Gobierno Central                               | 379.913,68   | 378.161,64 | 1.752,04      |             |
| 5.4.1.02.03.06.                                | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 218.032,64   | 293.698,85 | -75.666,21    | -25,76      |
| Total Transferencias corrientes Sector público |                                                                             | 597.946,32   | 671.860,48 | -73.914,16    | -11,00      |
| 5.4.1.03.                                      | Transferencias corrientes al sector externo                                 |              |            |               |             |
| 5.4.1.03.01.06.                                | Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros                           | 15.060,80    | 5.310,45   | 9.750,35      | 183,61      |
| Total Transferencias corrientes Sector Externo |                                                                             | 15.060,80    | 5.310,45   | 9.750,35      | 183,61      |
| Totales transferencias corrientes del periodo  |                                                                             | 6.199.183,23 | 858.138,67 | 5.341.044,55  | 622,40      |

## 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         | 4.294,82         | -82,91     |

**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 (3.560,88) que corresponde a un(a) Disminución de 82,91% 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   | 3.592.446,17   | 13.579,22        | 26.355,46  |

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 10,27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (3.578.866,94) que corresponde a un(a) Disminución de 26.355,46% 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   | 459.975,72     | 462.661,96       | -0,58      |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (2.686,24) que corresponde a un(a) Disminución del 0,58% 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Cobros (rubro - otros cobros)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dineros provenientes de la recepción de garantías rendidas en efectivo (colones y dólares) de parte de los proveedores, como parte de los procesos de contratación administrativa</li> <li>▪ Dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE: verificación de identidad ciudadana (VID) y Certificados Digitales (CDI), servicio de Reimpresión de Cédula de Identidad, los cuales ingresan a cuenta bancaria, domiciliada al Ministerio de Hacienda.</li> <li>▪ Dineros recibidos por reintegros del fondo fijo de caja chica que la Tesorería Nacional realiza para devolver al fondo general el monto tope fijado por el Reglamento respectivo.</li> <li>▪ Dineros que ingresan a la cuenta denominada transitoria por efectos varios como sobrantes de viáticos y de Arqueos, cobros por el uso del auditorio, recepción de los montos de seguros de cauciones a inicio de cada periodo, principalmente.</li> </ul> |  |

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

#### Estado de Flujos de efectivo - Cobros

| Cuenta            | Descripción                                     | 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              | 409.588,89        | 430.552,55        | -20.963,66       | -4,87         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR- Serv Rep Ced Id                            | 26.518,34         | 0,00              | 26.518,34        | 0,00          |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 4.230,48          | 31.548,83         | -27.318,36       | -86,59        |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 4.317,71          | 0,00              | 4.317,71         | 0,00          |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 15.320,30         | 560,58            | 14.759,72        | 2.632,96      |
| 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          |
| <b>TOTAL</b>      |                                                 | <b>459.975,72</b> | <b>462.661,96</b> | <b>-2.686,24</b> | <b>(0,58)</b> |

#### NOTA N°78

#### PAGOS

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 78   | 472.038,59     | 516.613,65       | -8,63      |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (44.575,06) que corresponde a un Disminución del 8,63% 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Pagos (rubro - otros pagos)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Devoluciones de garantías rendidas en efectivo a proveedores, al cumplirse los plazos de ley de los procesos o los términos contractuales del bien o servicio contratado.</li> <li>▪ Traslados al Fondo General del Gobierno de los dineros percibidos por la venta de servicios no esenciales del TSE, realizados por la Tesorería Nacional, movimiento que se realiza cada mes.</li> <li>▪ Erogaciones para gastos menores con cargo al fondo fijo de caja chica, según lo establecido en normativa relativa al funcionamiento de cajas chicas</li> <li>▪ Traslados de sobrantes de viáticos y de arqueos, pago del uso de las cajas de seguridad del banco, traslado de seguros de cauciones al INS al inicio de cada periodo, principalmente.</li> </ul> |  |

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

| Estado de Flujos de efectivo - Pagos |                                                 |                   |                   |                   |               |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Cuenta                               | Descripción                                     | 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              | 393.237,79        | 477.747,18        | -84.509,39        | -17,69        |
| 1.1.1.01.02.02.9.                    | BCR- Serv Rep Ced Id                            | 13.038,79         | 0,00              | 13.038,79         | 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              | 0,00              | 0,00              | 0,00          |
| <b>TOTAL</b>                         |                                                 | <b>472.038,59</b> | <b>516.613,65</b> | <b>-44.575,06</b> | <b>(8,63)</b> |

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

### NOTA N°79

#### COBROS

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

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

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

### NOTA N°80

#### PAGOS

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

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

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

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°81

#### COBROS

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

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

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

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

## NOTA N°82

### PAGOS

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

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

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

## NOTA N°83

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

| Descripción                                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|------------------------------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|                                                            |      |                |                  | %          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83   | 281.002,26     | 424.657,39       | -33,83     |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (143.655,13) que corresponde a un(a) Disminución del 33,83% 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              | 106.145,72        | 101.233,28        | 4.912,45           | 4,85           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR- Serv Rep Ced Id                            | 13.479,56         | 0,00              | 13.479,56          | 0,00           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BCR 01320629 Garantías en colones               | 75.112,27         | 70.882,63         | 4.229,65           | 5,97           |
| 1.1.1.01.02.02.9. | SB BCR 001-0031337-8 Cuenta transitoria colones | 4.551,56          | 1.893,07          | 2.658,48           | 140,43         |
| 1.1.1.01.02.02.9. | BNCR 6214418 Garantías en dólares               | 66.713,15         | 110.648,41        | -43.935,26         | -39,71         |
| 1.1.1.01.03.      | Cajas chicas y fondos rotatorios                |                   |                   |                    |                |
| 1.1.1.01.03.01.2. | Fondo Fijo de Caja Chica                        | 15.000,00         | 140.000,00        | -125.000,00        | -89,29         |
|                   | <b>TOTAL</b>                                    | <b>281.002,26</b> | <b>424.657,39</b> | <b>-143.655,13</b> | <b>(33,83)</b> |

#### 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 | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
|                    |      |                |                  | %          |
| Saldos del período | 84   | 21.015.237,08  | 22.098.979,13    | -4,90      |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el saldo del periodo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (1.083.742,05) que corresponde a un(a) Disminución del 4,90% 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 **1,90%**.

- **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 **₪716.616,78**, con una variación porcentual negativa del **6,79%**.
- **Ajuste a Resultados Acumulados por Cambio de Política Contable:** Este ajuste, por un monto de **₪70.695,79**, 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 **17,41%** 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 **₪2.875.893,31** en la cuenta de **Resultados Acumulados**, lo que representa un aumento del **1.000,78%**. Sin embargo, el **Patrimonio Total** de la institución experimentó una disminución absoluta de **₪1.083.742,05**, que corresponde a una variación porcentual negativa del **4,90%**.

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

| Patrimonio - Variaciones entre Periodos |                                                                                         |                      |                      |                      |                  |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Cuenta                                  | Descripción                                                                             | 2025                 | 2024                 | Variacion ABS        | Variación %      |
| 3.1.1.                                  | Capital                                                                                 |                      |                      |                      |                  |
| 3.1.1.01.01.                            | Capital inicial a valores históricos                                                    | 1.396.900,08         | 1.396.900,08         | 0,00                 | 0,00             |
| 3.1.1.02.01.                            | Incorporaciones al capital a valores históricos                                         | 2.822.418,39         | 2.822.418,39         | 0,00                 | 0,00             |
|                                         | <b>Total Capital inicial</b>                                                            | <b>4.219.318,47</b>  | <b>4.219.318,47</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>      |
| 3.1.2.                                  | Transferencias de capital                                                               |                      |                      |                      |                  |
| 3.1.2.01.01.                            | Donaciones de capital a valores históricos                                              | 69.252,64            | 69.252,64            | 0,00                 | 0,00             |
|                                         | <b>Total Donaciones de Capital</b>                                                      | <b>69.252,64</b>     | <b>69.252,64</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>      |
| 3.1.3.                                  | Reservas                                                                                |                      |                      |                      |                  |
| 3.1.3.01.01.01.                         | Revaluación de propiedades, planta y equipos                                            | 17.027.124,66        | 17.357.251,69        | -330.127,04          | -1,90            |
|                                         | <b>Total Reservas</b>                                                                   | <b>17.027.124,66</b> | <b>17.357.251,69</b> | <b>-330.127,04</b>   | <b>-1,90</b>     |
| 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        | -10.546.928,23       | 716.616,78           | -6,79            |
| 3.1.5.01.02.06.2.                       | Ajuste resultados acumulados por corrección política contable                           | 0,00                 | 70.695,79            | -70.695,79           | -100,00          |
| 3.1.5.01.03.                            | Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados                            | 2.253.436,00         | 1.923.308,97         | 330.127,04           | 17,16            |
| 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             |
|                                         | <b>Total Resultados Acumulados</b>                                                      | <b>3.163.257,42</b>  | <b>287.364,11</b>    | <b>2.875.893,31</b>  | <b>1.000,78</b>  |
|                                         | <b>Resultado del Periodo</b>                                                            | <b>-3.463.716,11</b> | <b>165.792,21</b>    | <b>-3.629.508,32</b> | <b>-2.189,19</b> |
|                                         | <b>Total Patrimonio</b>                                                                 | <b>21.015.237,08</b> | <b>22.098.979,12</b> | <b>-1.083.742,05</b> | <b>-4,90</b>     |

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

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

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

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

### NOTA N°85

#### DIFERENCIAS PRESUPUESTO VRS CONTABILIDAD (DEVENGO)

| NOTA 84                          | SALDOS         |                  |       |
|----------------------------------|----------------|------------------|-------|
| RUBRO                            | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  | -15.138.595,60 | -16.752.498,05   | -9.63 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD |                |                  |       |

#### Análisis del Superávit/Déficit Presupuestario

El análisis del superávit/déficit presupuestario revela una **variación de ₡1,613,902.45**, lo que se traduce en una **disminución del 9.63%** 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<br>PRESUPUESTO VRS DEVENGO<br>CONTABLE (PERIODO2025) |                 |                | SALDO AL 31/08/2025                                                 |              |              |                |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Cuenta<br>Contable                                                       | Cuenta<br>NICSP | Sub<br>partida | Descripción Cuenta / Sub<br>partida presupuestaria                  | Presupuesto  | Contabilidad | Diferencia     |
| 5110101000                                                               |                 | E00101         | Sueldos para cargos fijos                                           | 8.785.981,37 | 8.785.981,37 | 0,00           |
| 5110103000                                                               |                 | E00103         | Servicios especiales                                                | 125.651,32   | 125.651,32   | 0,00           |
| 5110105000                                                               |                 | E00105         | Suplencias                                                          | 90.012,35    | 90.012,35    | 0,00           |
| 5110201000                                                               |                 | E00201         | Tiempo extraordinario                                               | 221.201,41   | 330.101,01   | - 108.899,60   |
| 5110202000                                                               |                 | E00202         | Recargo de funciones                                                | 38.250,87    | 38.250,87    | 0,00           |
| 5110205000                                                               |                 | E00205         | Dietas                                                              | 1.614,39     | 1.614,39     | 0,00           |
| 5110301000                                                               |                 | E00301         | Retribución por años servidos                                       | 2.006.157,28 | 2.006.157,28 | 0,00           |
| 5110302020                                                               |                 | E00302         | Restricción al ejercicio liberal de la<br>profesión                 | 1.501.203,84 | 1.501.203,84 | 0,00           |
| 5110303000                                                               |                 | E00303         | Decimotercer mes                                                    | 3.817,44     | 1.160.227,30 | - 1.156.409,86 |
| 5110106000                                                               |                 | E00304         | Salario escolar                                                     | 1.743.144,58 | 1.158.455,20 | 584.689,38     |
| 5110399990                                                               | 5110399010      | E00399         | Otros incentivos salariales                                         | 1.130.962,81 | 1.130.962,81 | - 0,00         |
| 5110401000                                                               |                 | E00401         | CCSS Contribución Patronal<br>Seguro Salud                          | 1.441.106,72 | 1.283.370,78 | 157.735,94     |
| 5110405000                                                               |                 | E00405         | Banco Popular y de Desarrollo<br>Comunal -Ley 4351                  | 77.896,32    | 65.015,28    | 12.881,04      |
| 5110501000                                                               |                 | E00501         | CCSS Contribución Patronal<br>Seguro Pensiones                      | 831.605,60   | 740.831,35   | 90.774,25      |
| 5110502000                                                               |                 | E00502         | CCSS Aporte Patronal Régimen<br>Pensiones (ROP)                     | 467.374,99   | 416.217,98   | 51.157,01      |
| 5110503000                                                               |                 | E00503         | CCSS Aporte Patronal Fondo<br>Capitalización Laboral (FCL)          | 233.688,19   | 208.109,70   | 25.578,49      |
| 5110505000                                                               |                 | E00505         | Asociación Solidarista de<br>Empleados del TSE (Aporte<br>Patronal) | 413.314,73   | 425.747,64   | - 12.432,91    |
| 5120101100                                                               |                 | E10101         | Alquiler de edificios, locales y<br>terrenos                        | 753.620,98   | 869.093,82   | - 115.472,84   |
| 5120102000                                                               |                 | E10102         | Alquiler de maquinaria, equipo y<br>mobiliario                      | 19.338,33    | 19.338,33    | - 0,00         |
| 5120104000                                                               |                 | E10104         | Alquiler y derechos para<br>telecomunicaciones                      | 920,70       | 1256,91      | -336,21        |
| 5120199000                                                               |                 | E10199         | Otros alquileres                                                    | 225.832,64   | 225.832,64   | 0,00           |
| 5120201100                                                               |                 | E10201         | Servicio de agua y alcantarillado                                   | 64.086,15    | 56.447,14    | 7.639,01       |
| 5120202100                                                               |                 | E10202         | Servicio de energía eléctrica                                       | 230.838,73   | 208.644,10   | 22.194,63      |
| 5120203100                                                               |                 | E10203         | Servicio de correo                                                  | 28.953,93    | 66.978,73    | - 38.024,80    |
| 5120204100                                                               |                 | E10204         | Servicio de telecomunicaciones                                      | 42.983,10    | 432.172,31   | - 389.189,21   |
| 5120299100                                                               |                 | E10299         | Otros servicios básicos                                             | 617,29       | 1.860,70     | - 1.243,41     |
| 5120301100                                                               |                 | E10301         | Información                                                         | 11.121,07    | 12.576,07    | -1455,00       |
| 5120302100                                                               |                 | E10302         | Publicidad y propaganda                                             | 0,00         | 0,00         | 0,00           |
| 5120303100                                                               |                 | E10303         | Impresión, encuadernación y otros                                   | 407.776,37   | 408.390,96   | - 614,59       |

|            |            |        |                                                                 |            |            |              |
|------------|------------|--------|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| 5120304100 |            | E10304 | Transporte de bienes                                            | 968,32     | 968,32     | 0,00         |
| 5120306100 |            | E10306 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales     | 23.134,03  | 27.245,39  | - 4.111,36   |
| 5120307000 |            | E10307 | Servicios de transferencia electrónica de informa               | 4.122,73   | 74.190,78  | - 70.068,05  |
| 5120401100 |            | E10401 | Servicios en ciencias de la salud                               | 3.955,78   | 6.922,62   | - 2.966,84   |
| 5120403100 |            | E10403 | Servicios de ingeniería y arquitectura                          | 0,00       | 0,00       | -            |
| 5120404100 |            | E10404 | Servicios en ciencias económicas y sociales                     | 0,00       | 2564,62    | - 2.564,62   |
| 5120405100 |            | E10405 | Servicios informáticos                                          | 16.397,54  | 13868,86   | 2.528,68     |
| 5120406100 |            | E10406 | Servicios generales                                             | 604.306,91 | 695.111,35 | - 90.804,44  |
| 5120499100 |            | E10499 | Otros servicios de gestión y apoyo                              | 138.435,50 | 9.512,78   | 128.922,72   |
| 5120501000 |            | E10501 | Transporte dentro del país                                      | 3.157,99   | 3.157,99   | -            |
| 5120502000 |            | E10502 | Viáticos dentro del país                                        | 58.468,78  | 54.351,07  | 4.117,71     |
| 5120503000 |            | E10503 | Transporte en el exterior                                       | 1.583,67   | 1.583,67   | - 0,00       |
| 5120504000 |            | E10504 | Viáticos en el exterior                                         | 2.299,23   | 2.299,23   | - 0,00       |
| 5120601010 |            | E10601 | Seguros                                                         | 37.879,55  | 23.979,76  | 13.899,79    |
| 5120701000 |            | E10701 | Actividades de capacitación                                     | 44.601,23  | 50.762,90  | - 6.161,67   |
| 5120702000 |            | E10702 | Actividades protocolarias y sociales                            | 770,75     | 1.651,75   | - 881,00     |
| 5120801011 |            | E10801 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos                  | 38.204,08  | 108.844,57 | - 70.640,49  |
| 5120802100 |            | E10804 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod.      | 8.502,35   | 9.157,75   | - 655,40     |
| 5120803100 |            | E10805 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte              | 16.894,87  | 17.400,87  | - 506,00     |
| 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.    | 60.041,45  | 60.041,45  | 0,00         |
| 5120806000 |            | E10808 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sist. De inf. | 292.032,58 | 295.411,99 | - 3.379,41   |
| 5120807100 |            | E10899 | Mantenimiento y reparación de otros equipos                     | 2.184,21   | 254,25     | 1.929,96     |
| 5990201990 | 5990201000 | E10999 | Otros impuestos                                                 | 0,00       | 1.489,39   | - 1.489,39   |
| 5129901000 |            | E19901 | Servicios de regulación                                         | 102,60     | 102,60     | -            |
| 5999103010 |            | E19902 |                                                                 | 4.817,37   | 0,00       | 4.817,37     |
| 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                                | 11.240,00  | 141.722,72 | - 130.482,72 |
| 1140101011 |            | E20101 | Combustibles y lubricantes                                      | 15.277,18  | 556,72     | 14.720,46    |
| 1140101021 |            | E20102 | Productos farmacéuticos y medicinales                           | 3.291,99   | 1.563,25   | 1.728,74     |
| 1140101041 |            | E20104 | Tintas, pinturas y diluyentes                                   | 9.356,00   | 265.398,18 | - 256.042,18 |
| 1140101991 |            | E20199 | Otros productos químicos y conexos                              | 792,64     | 4.763,65   | - 3.971,01   |
| 1140102031 |            | E20203 | Alimentos y bebidas                                             | 41,30      | 433,43     | - 392,14     |
| 1140103010 |            | E20301 | Materiales y productos metálicos                                | 6.261,86   | 96.465,14  | - 90.203,28  |
| 1140103020 |            | E20302 | Materiales y productos minerales y asfálticos                   | 2.953,52   | 5.547,25   | - 2.593,73   |

|            |  |        |                                                                         |              |              |   |              |
|------------|--|--------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---|--------------|
| 1140103030 |  | E20303 | Madera y sus derivados                                                  | 1404,35      | 11.897,42    | - | 10.493,07    |
| 1140103040 |  | E20304 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo             | 14.256,02    | 39.542,27    | - | 25.286,25    |
| 1140103050 |  | E20305 | Materiales y productos de vidrio                                        | 638,32       | 2.832,30     | - | 2.193,98     |
| 1140103060 |  | E20306 | Materiales y productos de plástico                                      | 1.694,72     | 16.836,55    | - | 15.141,83    |
| 1140103990 |  | E20399 | Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento  | 8.822,77     | 13.697,74    | - | 4.874,97     |
| 1140104010 |  | E20401 | Herramientas e instrumentos                                             | 3.083,74     | 5.195,62     | - | 2.111,88     |
| 1140104020 |  | E20402 | Repuestos y accesorios                                                  | 14.127,06    | 25.807,23    | - | 11.680,17    |
| 1140199010 |  | E29901 | Útiles y materiales de oficina y computo                                | 7.294,22     | 54.519,88    | - | 47.225,66    |
| 1140199020 |  | E29902 | Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación            | 2.234,25     | 645,32       | - | 1.588,93     |
| 1140199030 |  | E29903 | Productos de papel, cartón e impresos                                   | 16.207,98    | 153.509,55   | - | 137.301,57   |
| 1140199040 |  | E29904 | Textiles y vestuario                                                    | 2369,05      | 9.006,46     | - | 6.637,42     |
| 1140199050 |  | E29905 | Útiles y materiales de limpieza                                         | 6.960,85     | 29.065,50    | - | 22.104,65    |
| 1140199060 |  | E29906 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                            | 2.038,20     | 2.049,38     | - | 11,18        |
| 1140199070 |  | E29907 | Útiles y materiales de cocina y comedor                                 | 41,02        | 1.148,20     | - | 1.107,18     |
| 1140199990 |  | E29999 | Otros útiles, materiales y suministros diversos                         | 1.610,79     | 25.114,49    | - | 23.503,70    |
| 1250103011 |  | E50101 | Maquinaria y equipo para la producción                                  | 1.637,40     | 393.903,14   | - | 392.265,74   |
| 1250104011 |  | E50102 | Depreciac equipo transporte, tracción, elevación                        | 74.443,45    | 935.816,77   | - | 861.373,32   |
| 1250105011 |  | E50103 | Equipo de comunicación                                                  | 12.329,23    | 783.625,68   | - | 771.296,45   |
| 1250106011 |  | E50104 | Equipo y mobiliario de oficina                                          | 111.284,42   | 1.810.325,96 | - | 1.699.041,54 |
| 1250107011 |  | E50105 | Equipo y programas de computo                                           | 262.228,00   | 5.694.457,13 | - | 5.432.229,13 |
| 1250108011 |  | E50106 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación                        | 108,00       | 52.189,92    | - | 52.081,92    |
| 1250109011 |  | E50107 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo                 | 0,00         | 75.073,79    | - | 75.073,79    |
| 1250110011 |  | E50199 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso                                 | 12.391,06    | 618.237,75   | - | 605.846,69   |
| 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                                                      | 207.717,98   | 3.712.343,44 | - | 3.504.625,46 |
| 5410203060 |  | E60103 | CCSS Contribución Estatal Seguro Pensiones (Contribución Estatal)       | 218.798,66   | 218.032,64   | - | 766,02       |
| 5110601000 |  | E60201 | Becas a funcionarios                                                    | 182,61       | 182,61       | - | -0,01        |
| 5110608200 |  | E60301 | Prestaciones legales                                                    | 54.848,12    | 54.848,12    | - | 0,00         |
| 5410101019 |  | E60399 | Otras prestaciones                                                      | 187.538,02   | 187.538,02   | - | 0,00         |
| 5410102012 |  | E60402 | Fundación Omar Dengo - Convenio Marco -                                 | 19000,00     | 19.766,02    | - | 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 | 15.060,80            | 15.060,80            | 0,00                   |
| 5999999000     | 0 | E90202 | Otros resultados negativos                                                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   |
| <b>TOTALES</b> |   |        |                                                                                        | <b>28.956.636,06</b> | <b>44.095.231,66</b> | <b>- 15.138.595,60</b> |

| Cuenta      | Presupuesto  | Devengo      | Diferencia    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|-------------|--------------|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|--------------|------|-------------|---------|--------------|------|--|-------|--------------|--|
| 5110201000  | 221.201,41   | 330.101,01   | -108.899,60   | <div>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 julio 2025.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>108.899,60</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00201</td><td>221.201,41</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>330.101,01</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 108.899,60   | 2025 | PRESUPUESTO | E-00201 | 221.201,41   | 2025 |  | Total | 330.101,01   |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto        | Periodo       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 108.899,60   | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO | E-00201      | 221.201,41   | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|             | Total        | 330.101,01   |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| E00201      |              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| 5110303000  | 3.817,44     | 1.160.227,30 | -1.156.409,86 | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.156.409,86</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00303</td><td>3.817,44</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.160.227,30</td><td></td></tr></table>               | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.156.409,86 | 2025 | PRESUPUESTO | E-00303 | 3.817,44     | 2025 |  | Total | 1.160.227,30 |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto        | Periodo       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | 1.156.409,86 | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO | E-00303      | 3.817,44     | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|             | Total        | 1.160.227,30 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| E00303      |              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| 5110106000  | 1.743.144,58 | 1.158.455,20 | 584.689,38    | <div>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 agosto 2025.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-584.689,38</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00304</td><td>1.743.144,58</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.158.455,20</td><td></td></tr></table>          | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -584.689,38  | 2025 | PRESUPUESTO | E-00304 | 1.743.144,58 | 2025 |  | Total | 1.158.455,20 |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto        | Periodo       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -584.689,38  | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO | E-00304      | 1.743.144,58 | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|             | Total        | 1.158.455,20 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| E00304      |              |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |              |      |             |         |              |      |  |       |              |  |

|             |              |              |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|-------------|--------------|--------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-------------|------|-------------|---------|--------------|------|--|-------|--------------|--|
| 5110401000  | 1.441.106,72 | 1.283.370,78 | 157.735,94 | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-157.735,94</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00401</td><td>1.441.106,72</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.283.370,78</td><td></td></tr></table>                                                                   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -157.735,94 | 2025 | PRESUPUESTO | E-00401 | 1.441.106,72 | 2025 |  | Total | 1.283.370,78 |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto        | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -157.735,94  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO | E-00401      | 1.441.106,72 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|             | Total        | 1.283.370,78 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| 5110405000  | 77.896,32    | 65.015,28    | 12.881,04  | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-12.881,04</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00405</td><td>77.896,32</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>65.015,28</td><td></td></tr></table>                   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -12.881,04  | 2025 | PRESUPUESTO | E-00405 | 77.896,32    | 2025 |  | Total | 65.015,28    |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto        | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -12.881,04   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO | E-00405      | 77.896,32    | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|             | Total        | 65.015,28    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| 5110501000  | 831.605,60   | 740.831,35   | 90.774,25  | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-90.774,25</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00501</td><td>831.605,60</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>740.831,35</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -90.774,25  | 2025 | PRESUPUESTO | E-00501 | 831.605,60   | 2025 |  | Total | 740.831,35   |  |
| Movimiento  | Sub partida  | Monto        | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| DEVENGO     | BALANCE      | -90.774,25   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO | E-00501      | 831.605,60   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
|             | Total        | 740.831,35   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| 5110502000  | 467.374,99   | 416.217,98   | 51.157,01  | <div>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.</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |
| E00502      |              |              |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |              |      |  |       |              |  |

|             |             |            |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
|             |             |            |             | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-51.157,01</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00502</td><td>467.374,99</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>416.217,98</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -51.157,01 | 2025 | PRESUPUESTO | E-00502 | 467.374,99 | 2025 |  | Total | 416.217,98 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -51.157,01 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-00502     | 467.374,99 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 416.217,98 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5110503000  | 233.688,19  | 208.109,70 | 25.578,49   | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-25.578,49</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00503</td><td>233.688,19</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>208.109,70</td><td></td></tr></table>                                                        | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -25.578,49 | 2025 | PRESUPUESTO | E-00503 | 233.688,19 | 2025 |  | Total | 208.109,70 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -25.578,49 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-00503     | 233.688,19 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 208.109,70 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5110505000  | 413.314,73  | 425.747,64 | -12.432,91  | <div>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 Solidarista 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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>12.432,91</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-00505</td><td>413.314,73</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>425.747,64</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 12.432,91  | 2025 | PRESUPUESTO | E-00505 | 413.314,73 | 2025 |  | Total | 425.747,64 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 12.432,91  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-00505     | 413.314,73 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 425.747,64 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120101100  | 753.620,98  | 869.093,82 | -115.472,84 | <div>La diferencia corresponde al registro base devengo del arriendo de todos los inmuebles para el periodo agosto de 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>115.472,84</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10101</td><td>753.620,98</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>869.093,82</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                       | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 115.472,84 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10101 | 753.620,98 | 2025 |  | Total | 869.093,82 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 115.472,84 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10101     | 753.620,98 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 869.093,82 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |

|             |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
| 5120102000  | 920,70      | 1.256,91   | -336,21    | La diferencia corresponde al registro base devengo de Alquiler y derechos para telecomunicaciones, para el periodo de julio 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                                                    |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10104      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>336,21</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10102</td><td>920,70</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.256,91</td><td></td></tr></table>           | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 336,21     | 2025 | PRESUPUESTO | E-10102 | 920,70     | 2025 |  | Total | 1.256,91   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 336,21     | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10102     | 920,70     | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 1.256,91   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120201100  | 64.086,15   | 56.447,14  | 7.639,01   | La diferencia corresponde al registro en presupuesto de pagos de base devengo del servicio de agua del periodo asi como el registro del gasto del mes de julio del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.             |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10201      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-7.639,01</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10201</td><td>64.086,15</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>56.447,14</td><td></td></tr></table>    | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -7.639,01  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10201 | 64.086,15  | 2025 |  | Total | 56.447,14  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -7.639,01  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10201     | 64.086,15  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 56.447,14  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120202100  | 230.838,73  | 208.644,10 | 22.194,63  | La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de electricidad para el periodo de mayo 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      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-22.194,63</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10202</td><td>230.838,73</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>208.644,10</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -22.194,63 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10202 | 230.838,73 | 2025 |  | Total | 208.644,10 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -22.194,63 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10202     | 230.838,73 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 208.644,10 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120203100  | 28.953,93   | 66.978,73  | -38.024,80 | La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de correos para el periodo mayo 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      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>38.024,80</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10203</td><td>28.953,93</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>66.978,73</td><td></td></tr></table>    | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 38.024,80  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10203 | 28.953,93  | 2025 |  | Total | 66.978,73  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 38.024,80  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10203     | 28.953,93  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 66.978,73  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |

|             |             |            |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
| 5120204100  | 42.983,10   | 432.172,31 | -389.189,21 | La diferencia corresponde al registro base devengo del servicio de telecomunicaciones para el periodo de agosto 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      |             |            |             | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>389.189,21</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10204</td><td>42.983,10</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>432.172,31</td><td></td></tr></table>    | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 389.189,21 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10204 | 42.983,10  | 2025 |  | Total | 432.172,31 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 389.189,21 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10204     | 42.983,10  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 432.172,31 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120299100  | 617,29      | 1.860,70   | -1.243,41   | La diferencia corresponde al registro base devengo de otros servicios básicos, para el periodo de agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10299      |             |            |             | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.243,41</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10204</td><td>617,29</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.860,70</td><td></td></tr></table>           | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.243,41   | 2025 | PRESUPUESTO | E-10204 | 617,29     | 2025 |  | Total | 1.860,70   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 1.243,41   | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10204     | 617,29     | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 1.860,70   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120301100  | 11.121,07   | 12.576,07  | -1.455,00   | La diferencia corresponde al registro base devengo de servicios de información, para el periodo de julio del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10301      |             |            |             | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.455,00</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10301</td><td>11.121,07</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>12.576,07</td><td></td></tr></table>       | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.455,00   | 2025 | PRESUPUESTO | E-10301 | 11.121,07  | 2025 |  | Total | 12.576,07  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 1.455,00   | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10301     | 11.121,07  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 12.576,07  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120303100  | 407.776,37  | 408.390,96 | -614,59     | La diferencia corresponde al registro base devengo de Impresión, encuadernación y otros, para el periodo de agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                                                           |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10303      |             |            |             | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>614,59</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10204</td><td>407.776,37</td><td>2025</td></tr></table>                                                                   | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 614,59     | 2025 | PRESUPUESTO | E-10204 | 407.776,37 | 2025 |  |       |            |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 614,59     | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10204     | 407.776,37 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |            |  |

|             |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|-------------|-------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
|             |             |            |            | <table><tr><td></td><td>Total</td><td>408.390,96</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                 |            | Total       | 408.390,96 |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 408.390,96 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 5120306100  | 23.134,03   | 27.245,39  | -4.111,36  | La diferencia corresponde al registro base devengo de la comisión y gastos por servicios financieros y comerciales, para el periodo de agosto 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>4.111,36</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10204</td><td>23.134,03</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>27.245,39</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto      | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 4.111,36  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10204 | 23.134,03 | 2025 |  | Total | 27.245,39 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 4.111,36   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-10204     | 23.134,03  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 27.245,39  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 5120307000  | 4.122,73    | 74.190,78  | -70.068,05 | La diferencia corresponde al registro base devengo de la comisión y gastos por Servicios de transferencia electrónica de información, para el periodo de agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.        |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| E10307      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>70.068,05</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10307</td><td>4.122,73</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>74.190,78</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto      | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 70.068,05 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10307 | 4.122,73  | 2025 |  | Total | 74.190,78 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 70.068,05  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-10307     | 4.122,73   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 74.190,78  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 5120401100  | 3.955,78    | 6.922,62   | -2.966,84  | La diferencia corresponde al registro base devengo de la comisión y gastos por Servicios en ciencias de la salud, para el periodo de agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                            |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| E10401      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.966,84</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10401</td><td>3.955,78</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>6.922,62</td><td></td></tr></table>   | Movimiento | Sub partida | Monto      | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 2.966,84  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10401 | 3.955,78  | 2025 |  | Total | 6.922,62  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 2.966,84   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-10401     | 3.955,78   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 6.922,62   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |            |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |           |  |

|             |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
| 5120404100  | 0,00        | 2.564,62   | -2.564,62  | La diferencia corresponde al registro base devengo de la comisión y gastos por Servicios en ciencias económicas y sociales, para el periodo de agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10404      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.564,62</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10404</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>2.564,62</td><td></td></tr></table>                                                                                  | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 2.564,62  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10404 | 0,00       | 2025 |  | Total | 2.564,62   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 2.564,62   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10404     | 0,00       | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 2.564,62   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120405100  | 16.397,54   | 13.868,86  | 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 agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior.                                       |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10405      |             |            |            | <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>16.397,54</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>13.868,86</td><td></td></tr></table>                                                                           | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -2.528,68 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10405 | 16.397,54  | 2025 |  | Total | 13.868,86  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -2.528,68  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10405     | 16.397,54  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 13.868,86  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120406100  | 604.306,91  | 695.111,35 | -90.804,44 | 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 agosto del 2025. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior. |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10406      |             |            |            | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>90.804,44</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10406</td><td>604.306,91</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>695.111,35</td><td></td></tr></table>                                                                         | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 90.804,44 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10406 | 604.306,91 | 2025 |  | Total | 695.111,35 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 90.804,44  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10406     | 604.306,91 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 695.111,35 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |            |      |  |       |            |  |

| 5120499100  | 138.435,50  | 9.512,78    | 128.922,72 | 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><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></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>138.435,50</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10899</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>9.512,79</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -128.922,71 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10499 | 138.435,50 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10899 | 0,00      | 2025 |  | Total | 9.512,79 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto       | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -128.922,71 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| PRESUPUESTO | E-10499     | 138.435,50  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| PRESUPUESTO | E-10899     | 0,00        | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
|             | Total       | 9.512,79    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| 5120502000  | 58.468,78   | 54.351,07   | 4.117,71   | 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.                                                                               |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| E10502      |             |             |            | <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-4.117,71</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10502</td><td>58.468,78</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>54.351,07</td><td></td></tr></table>                                                                          | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -4.117,71   | 2025 | PRESUPUESTO | E-10502 | 58.468,78  | 2025 |             | Total   | 54.351,07 |      |  |       |          |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto       | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -4.117,71   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| PRESUPUESTO | E-10502     | 58.468,78   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
|             | Total       | 54.351,07   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| 5120601040  | 37.879,55   | 23.979,76   | 13.899,79  | En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra seguros diferidos (Prima de seguros-Activo) correspondiente al periodo 2025. El presupuesto corresponde al registro del total de la póliza que fue pagada a finales del periodo 2024.                                                                                                                                           |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| 5120601090  |             |             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| 5120601990  |             |             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| 5120601010  |             |             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| 5120601020  |             |             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| E10601      |             |             |            | <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-13.899,79</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10601</td><td>37.879,55</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>23.979,76</td><td></td></tr></table>                                                                         | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -13.899,79  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10601 | 37.879,55  | 2025 |             | Total   | 23.979,76 |      |  |       |          |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto       | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -13.899,79  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
| PRESUPUESTO | E-10601     | 37.879,55   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |
|             | Total       | 23.979,76   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |             |      |             |         |            |      |             |         |           |      |  |       |          |  |

|             |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|-----------|------|--|-------|------------|--|
| 5120701000  | 44.601,23   | 50.762,90  | -6.161,67  | <div>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra Actividades de capacitación correspondiente al periodo 2025. El presupuesto corresponde al registro del total que fue pagado a finales del periodo 2024.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>6.161,67</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10701</td><td>44.601,23</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>50.762,90</td><td></td></tr></table>                                                                               | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 6.161,67  | 2025 | PRESUPUESTO | E-10701 | 44.601,23 | 2025 |  | Total | 50.762,90  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 6.161,67   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10701     | 44.601,23  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 50.762,90  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| 5120702000  | 770,75      | 1.651,75   | -881,00    | <div>En esta cuenta se registra en devengo el gasto contra Actividades protocolarias y sociales correspondiente al periodo 2025. El presupuesto corresponde al registro del total que fue pagado a finales del periodo 2024.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>881,00</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10702</td><td>770,75</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.651,75</td><td></td></tr></table>                                                                            | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 881,00    | 2025 | PRESUPUESTO | E-10702 | 770,75    | 2025 |  | Total | 1.651,75   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 881,00     | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10702     | 770,75     | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 1.651,75   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| 5120801011  | 38.204,08   | 108.844,57 | -70.640,49 | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>70.640,49</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10801</td><td>38.204,08</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>108.844,57</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 70.640,49 | 2025 | PRESUPUESTO | E10801  | 38.204,08 | 2025 |  | Total | 108.844,57 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 70.640,49  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E10801      | 38.204,08  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 108.844,57 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| 5120801990  |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| 5120801991  |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| E10801      |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |           |      |             |         |           |      |  |       |            |  |

|             |             |            |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|----------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
| 5120802100  | 8.502,35    | 9.157,75   | -655,40   | En esta cuenta se registra el gasto por Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de prod., 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.           |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| E10804      |             |            |           | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>655,40</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10804</td><td>8.502,35</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>9.157,75</td><td></td></tr></table>                                | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 655,40   | 2025 | PRESUPUESTO | E10804  | 8.502,35   | 2025 |  | Total | 9.157,75   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 655,40     | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E10804      | 8.502,35   | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 9.157,75   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120803100  | 16.894,87   | 17.400,87  | -506,00   | 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>506,00</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10805</td><td>16.894,87</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>17.400,87</td><td></td></tr></table>                              | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 506,00   | 2025 | PRESUPUESTO | E10805  | 16.894,87  | 2025 |  | Total | 17.400,87  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 506,00     | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E10805      | 16.894,87  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 17.400,87  |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5120806000  | 292.032,58  | 295.411,99 | -3.379,41 | 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>3.379,41</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-10807</td><td>292.032,58</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>295.411,99</td><td></td></tr></table>                         | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 3.379,41 | 2025 | PRESUPUESTO | E-10807 | 292.032,58 | 2025 |  | Total | 295.411,99 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 3.379,41   | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-10807     | 292.032,58 | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 295.411,99 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |             |       |         |         |         |          |      |             |         |            |      |  |       |            |  |

|             |             |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
|-------------|-------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|-------------|--------|----------|------|--|-------|----------|------|
| 5120807100  | 2.184,21    | 254,25    | 1.929,96  | En esta cuenta se registra el gasto por mantenimiento y reparación de otros equipos, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior. En este caso no muestra ninguna imputación de gastos con cargo al Presupuesto. |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 5120807000  |             |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 5120808000  |             |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 5120809000  |             |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 5120899100  |             |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 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>-1.929,96</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10899</td><td>2.184,21</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>254,25</td><td>2025</td></tr></table>                                                                                 | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -1.929,96 | 2025 | PRESUPUESTO | E10899 | 2.184,21 | 2025 |  | Total | 254,25   | 2025 |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| DEVENGO     | BALANCE     | -1.929,96 | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| PRESUPUESTO | E10899      | 2.184,21  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
|             | Total       | 254,25    | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 5990201000  | 0,00        | 1.489,39  | -1.489,39 | En esta cuenta se registra el gasto por mantenimiento y reparación de otros equipos, es un servicio por demanda del cual no se lleva registro en auxiliar por esa característica. El presupuesto corresponde a los montos efectivamente pagados en el periodo, lo cual incluye adeudos del periodo anterior. En este caso no muestra ninguna imputación de gastos con cargo al Presupuesto. |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| E-10999     |             |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
|             |             |           |           | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.489,39</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E10999</td><td>0,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.489,39</td><td>2025</td></tr></table>                                                                                    | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.489,39  | 2025 | PRESUPUESTO | E10999 | 0,00     | 2025 |  | Total | 1.489,39 | 2025 |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| DEVENGO     | BALANCE     | 1.489,39  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| PRESUPUESTO | E10999      | 0,00      | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
|             | Total       | 1.489,39  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| 5999103010  | 4.817,37    | 0,00      | 4.817,37  | 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>-4.817,37</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E19902</td><td>4.817,37</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 | -4.817,37 | 2025 | PRESUPUESTO | E19902 | 4.817,37 | 2025 |  | Total | 0,00     | 2025 |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| DEVENGO     | BALANCE     | -4.817,37 | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
| PRESUPUESTO | E19902      | 4.817,37  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |
|             | Total       | 0,00      | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |           |      |             |        |          |      |  |       |          |      |

|             |             |            |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
|-------------|-------------|------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|--------|--|
| 5129999000  | 11.240,00   | 141.722,72 | -130.482,72 | <div>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.</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>130.482,72</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E19999</td><td>11.240,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>141.722,72</td><td>2025</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                      | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 130.482,72 | 2025 | PRESUPUESTO | E19999  | 11.240,00  | 2025 |             | Total   | 141.722,72 | 2025 |  |       |        |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 130.482,72 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| PRESUPUESTO | E19999      | 11.240,00  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
|             | Total       | 141.722,72 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| 1140101011  | 15.277,18   | 556,72     | 14.720,46   | <div>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).</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>624,25</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-15.344,71</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20101</td><td>15.277,18</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>556,72</td><td></td></tr></table>          | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 624,25     | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | -15.344,71 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20101 | 15.277,18  | 2025 |  | Total | 556,72 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 624,25     | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -15.344,71 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| PRESUPUESTO | E-20101     | 15.277,18  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
|             | Total       | 556,72     |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| 1140101021  | 3.291,99    | 1.563,25   | 1.728,74    | <div>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).</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.159,97</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-3.985,40</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20102</td><td>3.388,68</td><td>2025</td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 2.159,97   | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | -3.985,40  | 2025 | PRESUPUESTO | E-20102 | 3.388,68   | 2025 |  |       |        |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 2.159,97   | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -3.985,40  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |
| PRESUPUESTO | E-20102     | 3.388,68   | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |       |         |         |         |            |      |             |         |            |      |             |         |            |      |  |       |        |  |

|             |             |            |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|----------|---------|---------|---------|------------|------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|----------|------|--|-------|------------|--|
|             |             |            |             | <table><tr><td></td><td>Total</td><td>1.563,25</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            | Total       | 1.563,25 |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 1.563,25   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
|             |             |            |             | La diferencia en el presupuesto, por un monto de -96,69, corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| 1140101041  | 9.356,00    | 265.398,18 | -256.042,18 | <div>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).</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>261.098,74</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-5.056,56</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20104</td><td>9.356,00</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>265.398,18</td><td></td></tr></table>          | Movimiento | Sub partida | Monto    | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 261.098,74 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -5.056,56 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20104 | 9.356,00 | 2025 |  | Total | 265.398,18 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 261.098,74 | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -5.056,56  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-20104     | 9.356,00   | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 265.398,18 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| 1140101991  | 792,64      | 4.763,65   | -3.971,01   | <div>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).</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>5.185,05</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-1.214,04</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>4.763,65</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto    | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 5.185,05   | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -1.214,04 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20199 | 792,64   | 2025 |  | Total | 4.763,65   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 5.185,05   | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -1.214,04  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-20199     | 792,64     | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 4.763,65   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |             |          |         |         |         |            |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |            |  |
| 1140102031  | 41,30       | 433,43     | -392,14     | <div>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).</div> <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>433,43</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-41,30</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20203</td><td>41,30</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>433,43</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | DEVENGO    | BALANCE     | 433,43 | 2024    | DEVENGO | BALANCE | -41,30    | 2025 | PRESUPUESTO | E-20203 | 41,30     | 2025 |             | Total   | 433,43   |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 433,43    | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -41,30    | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20203     | 41,30     | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 433,43    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| 1140103010  | 6.261,86    | 96.465,14 | -90.203,28 | <div>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).</div> <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>-98,22</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20301</td><td>6.261,86</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>96.465,14</td><td></td></tr></table>               | Movimiento | Sub partida | Monto  | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 90.301,50 | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | -98,22    | 2025 | PRESUPUESTO | E-20301 | 6.261,86 | 2025 |  | Total | 96.465,14 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 90.301,50 | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -98,22    | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20301     | 6.261,86  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 96.465,14 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| 1140103020  | 2.953,52    | 5.547,25  | -2.593,73  | <div>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).</div> <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>-1.138,81</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>5.547,25</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto  | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 3.732,54  | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | -1.138,81 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20302 | 2.953,52 | 2025 |  | Total | 5.547,25  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 3.732,54  | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -1.138,81 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20302     | 2.953,52  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 5.547,25  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| 1140103030  | 1.404,35    | 11.897,42 | -10.493,07 | <div>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).</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>13.317,76</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.824,69</td><td>2025</td></tr></table>                                                                                                                                                            | Movimiento | Sub partida | Monto  | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 13.317,76 | 2024 | DEVENGO     | BALANCE | -2.824,69 | 2025 |             |         |          |      |  |       |           |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 13.317,76 | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -2.824,69 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |             |        |         |         |         |           |      |             |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |

|             |             |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|-------------|-------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|---------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
|             |             |            |            | <table><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20303</td><td>1.404,35</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>11.897,42</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PRESUPUESTO | E-20303     | 1.404,35 | 2025    |         | Total   | 11.897,42 |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20303     | 1.404,35   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 11.897,42  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140103040  | 14.256,02   | 39.542,27  | -25.286,25 | <div>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).</div> <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>-14.971,22</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20304</td><td>14.256,02</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>39.542,27</td><td></td></tr></table> <div>La diferencia en el presupuesto, por un monto de -209,90 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.</div> | Movimiento  | Sub partida | Monto    | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 40.257,47 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -14.971,22 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20304 | 14.256,02 | 2025 |  | Total | 39.542,27 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 40.257,47  | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -14.971,22 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20304     | 14.256,02  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 39.542,27  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140103050  | 638,32      | 2.832,30   | -2.193,98  | <div>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).</div> <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>-283,50</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20305</td><td>638,32</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>2.832,30</td><td></td></tr></table>                                                                                                               | Movimiento  | Sub partida | Monto    | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 2.477,48  | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -283,50    | 2025 | PRESUPUESTO | E-20305 | 638,32    | 2025 |  | Total | 2.832,30  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 2.477,48   | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -283,50    | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20305     | 638,32     | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 2.832,30   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140103060  | 1.694,72    | 16.836,55  | -15.141,83 | <div>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).</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |             |          |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |

| E-20306     |             |           |           | <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>17.267,26</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.125,43</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20306</td><td>1.694,72</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>16.836,55</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 17.267,26 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -2.125,43 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20306 | 1.694,72 | 2025 |  | Total | 16.836,55 |  |
|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|-----------|------|-------------|---------|----------|------|--|-------|-----------|--|
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 17.267,26 | 2024      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -2.125,43 | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20306     | 1.694,72  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 16.836,55 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| 1140103990  | 8.822,77    | 13.697,74 | -4.874,97 | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de Otros Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table><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>-8.920,21</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20399</td><td>8.856,67</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>13.697,74</td><td></td></tr></table> <p>La diferencia en el presupuesto, por un monto de -33,90 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 13.761,28 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -8.920,21 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20399 | 8.856,67 | 2025 |  | Total | 13.697,74 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 13.761,28 | 2024      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -8.920,21 | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20399     | 8.856,67  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 13.697,74 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| 1140104010  | 3.083,74    | 5.195,62  | -2.111,88 | <p>Movimientos de la cuenta de inventario de Herramientas e instrumentos. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>5.011,21</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.899,33</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20401</td><td>3.083,74</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>5.195,62</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                      | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 5.011,21  | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -2.899,33 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20401 | 3.083,74 | 2025 |  | Total | 5.195,62  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto     | Periodo   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 5.011,21  | 2024      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -2.899,33 | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20401     | 3.083,74  | 2025      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 5.195,62  |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |           |      |             |         |          |      |  |       |           |  |

| 1140104020  | 14.127,06   | 25.807,23  | -11.680,17 | <div>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).</div> <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>-15.386,71</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-20402</td><td>14.127,06</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>25.807,23</td><td></td></tr></table>                 | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 27.066,88 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -15.386,71 | 2025 | PRESUPUESTO | E-20402 | 14.127,06 | 2025 |  | Total | 25.807,23 |  |
|-------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 27.066,88  | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -15.386,71 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-20402     | 14.127,06  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 25.807,23  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140199010  | 7.294,22    | 54.519,88  | -47.225,66 | <div>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).</div> <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></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>-5.985,34</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29901</td><td>7.294,22</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>54.519,88</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 53.211,00 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -5.985,34  | 2025 | PRESUPUESTO | E-29901 | 7.294,22  | 2025 |  | Total | 54.519,88 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 53.211,00  | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -5.985,34  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-29901     | 7.294,22   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 54.519,88  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140199020  | 2.234,25    | 645,32     | 1.588,93   | <div>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).</div> <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.847,11</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-4.595,54</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29902</td><td>2.393,75</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>645,32</td><td></td></tr></table>                                       | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 2.847,11  | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -4.595,54  | 2025 | PRESUPUESTO | E-29902 | 2.393,75  | 2025 |  | Total | 645,32    |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 2.847,11   | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -4.595,54  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-29902     | 2.393,75   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 645,32     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |

|             |             |            |             | La diferencia en el presupuesto, por un monto de -159,50 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|-------------|-------------|------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|------------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|-------|------------|--|
| 1140199030  | 16.207,98   | 153.509,55 | -137.301,57 | <div>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).</div> <table><thead><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr></thead><tbody><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>162.746,39</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-25.464,02</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29903</td><td>16.227,18</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>153.509,55</td><td></td></tr></tbody></table> <div>La diferencia en el presupuesto, por un monto de -19,20 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.</div> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 162.746,39 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -25.464,02 | 2025 | PRESUPUESTO | E-29903 | 16.227,18 | 2025 |  | Total | 153.509,55 |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 162.746,39 | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -25.464,02 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-29903     | 16.227,18  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 153.509,55 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| 1140199040  | 2.369,05    | 9.006,46   | -6.637,42   | <div>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).</div> <table><thead><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr></thead><tbody><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>8.594,30</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-3.366,00</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29904</td><td>3.778,16</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>9.006,46</td><td></td></tr></tbody></table> <div>La diferencia en el presupuesto, por un monto de -1.409,12 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.</div>                     | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 8.594,30   | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -3.366,00  | 2025 | PRESUPUESTO | E-29904 | 3.778,16  | 2025 |  | Total | 9.006,46   |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 8.594,30   | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -3.366,00  | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-29904     | 3.778,16   | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 9.006,46   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |            |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |            |  |

| 1140199050  | 6.960,85    | 29.065,50  | -22.104,65 | <div>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).</div> <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></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>-19.930,00</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29905</td><td>16.576,54</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>29.065,50</td><td></td></tr></table> <div>La diferencia en el presupuesto, por un monto de -9.615,69 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.</div> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 32.418,96 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -19.930,00 | 2025 | PRESUPUESTO | E-29905 | 16.576,54 | 2025 |  | Total | 29.065,50 |  |
|-------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|-----------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|-----------|------|--|-------|-----------|--|
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 32.418,96  | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -19.930,00 | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-29905     | 16.576,54  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 29.065,50  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140199060  | 2.038,20    | 2.049,38   | -11,18     | <div>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).</div> <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>2.232,25</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-2.221,07</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29906</td><td>2.038,20</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>2.049,38</td><td></td></tr></table>                                                                                                                       | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 2.232,25  | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -2.221,07  | 2025 | PRESUPUESTO | E-29906 | 2.038,20  | 2025 |  | Total | 2.049,38  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 2.232,25   | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | -2.221,07  | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| PRESUPUESTO | E-29906     | 2.038,20   | 2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
|             | Total       | 2.049,38   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| 1140199070  | 41,02       | 1.148,20   | -1.107,18  | <div>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).</div> <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>1.223,75</td><td>2024</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.223,75  | 2024 |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 1.223,75   | 2024       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |             |       |         |         |         |           |      |         |         |            |      |             |         |           |      |  |       |           |  |

|                                                                                                                                      |             |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|---------|---------|-------------|---------|------------|------|---------|---------|-------------|------|-------------|---------|----------|------|--|-------|-----------|--|--|--|--|--|--|-------|------------|--|
|                                                                                                                                      |             |             |             | <table><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-116,57</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>1.148,20</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEVENGO    | BALANCE     | -116,57 | 2025    | PRESUPUESTO | E-29907 | 41,02      | 2025 |         | Total   | 1.148,20    |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| DEVENGO                                                                                                                              | BALANCE     | -116,57     | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO                                                                                                                          | E-29907     | 41,02       | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
|                                                                                                                                      | Total       | 1.148,20    |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| 1140199990                                                                                                                           | 1.610,79    | 25.114,49   | -23.503,70  | <div>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).</div> <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>-904,53</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-29999</td><td>1.610,79</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>25.114,49</td><td></td></tr></table>                                | Movimiento | Sub partida | Monto   | Periodo | DEVENGO     | BALANCE | 24.408,23  | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -904,53     | 2025 | PRESUPUESTO | E-29999 | 1.610,79 | 2025 |  | Total | 25.114,49 |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| Movimiento                                                                                                                           | Sub partida | Monto       | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| DEVENGO                                                                                                                              | BALANCE     | 24.408,23   | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| DEVENGO                                                                                                                              | BALANCE     | -904,53     | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO                                                                                                                          | E-29999     | 1.610,79    | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
|                                                                                                                                      | Total       | 25.114,49   |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| 1250103011                                                                                                                           | 1.637,40    | 393.903,14  | -392.265,74 | <div>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).</div> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>599.404,90</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-207.139,16</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50101</td><td>1.637,40</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>393.903,14</td><td></td></tr></table> | Movimiento | Sub partida | Monto   | Periodo | DEVENGO     | BALANCE | 599.404,90 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -207.139,16 | 2025 | PRESUPUESTO | E-50101 | 1.637,40 | 2025 |  |       |           |  |  |  |  |  |  | Total | 393.903,14 |  |
| Movimiento                                                                                                                           | Sub partida | Monto       | Periodo     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| DEVENGO                                                                                                                              | BALANCE     | 599.404,90  | 2024        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| DEVENGO                                                                                                                              | BALANCE     | -207.139,16 | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO                                                                                                                          | E-50101     | 1.637,40    | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
|                                                                                                                                      |             |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
|                                                                                                                                      |             |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
|                                                                                                                                      | Total       | 393.903,14  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| 1250103021<br>1250103031<br>1250103041<br>1250103051<br>1250103061<br>1250103081<br>1250103091<br>1250103101<br>1250103991<br>E50101 |             |             |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |
| 1250104011                                                                                                                           | 74.443,45   | 935.816,77  | -861.373,32 | <div>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).</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |             |         |         |             |         |            |      |         |         |             |      |             |         |          |      |  |       |           |  |  |  |  |  |  |       |            |  |

|                                                                                  |             |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------|---------|---------|---------|--------------|------|---------|---------|------------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|--------------|--|
| 1250104021<br>1250104951<br>1250104991<br>E50102                                 |             |              |               | <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>867.251,73</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-5.878,41</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50102</td><td>74.443,45</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>935.816,77</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 867.251,73   | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -5.878,41  | 2025 | PRESUPUESTO | E-50102 | 74.443,45  | 2025 |  | Total | 935.816,77   |  |
| Movimiento                                                                       | Sub partida | Monto        | Periodo       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| DEVENGO                                                                          | BALANCE     | 867.251,73   | 2024          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| DEVENGO                                                                          | BALANCE     | -5.878,41    | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO                                                                      | E-50102     | 74.443,45    | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
|                                                                                  | Total       | 935.816,77   |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| 1250105011<br><br>1250105021<br>1250105031<br>1250105041<br>1250105991<br>E50103 | 12.329,23   | 783.625,68   | -771.296,45   | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo de comunicación. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>814.315,12</td><td>2024</td></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>46.995,03</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50103</td><td>12.329,23</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>873.639,38</td><td></td></tr></table>                                                                                                                                       | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 814.315,12   | 2024 | DEVENGO | BALANCE | 46.995,03  | 2025 | PRESUPUESTO | E-50103 | 12.329,23  | 2025 |  | Total | 873.639,38   |  |
| Movimiento                                                                       | Sub partida | Monto        | Periodo       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| DEVENGO                                                                          | BALANCE     | 814.315,12   | 2024          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| DEVENGO                                                                          | BALANCE     | 46.995,03    | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO                                                                      | E-50103     | 12.329,23    | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
|                                                                                  | Total       | 873.639,38   |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| 1250106011<br><br>1250106021<br>1250106031<br>1250106051<br>1250106991<br>E50104 | 111.284,42  | 1.810.325,96 | -1.699.041,54 | <p>Movimientos de la cuenta de activos de Equipo y mobiliario de oficina. En la primera línea se indica el saldo en libros de periodos anteriores, en las siguientes se concilia propiamente con presupuesto para el periodo presente. La segunda línea, corresponde al registro contable de gasto por consumo sin afectación presupuestaria y la tercera, es el registro contable con afectación presupuestaria (por homologación).</p> <table><tr><td>Movimiento</td><td>Sub partida</td><td>Monto</td><td>Periodo</td></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>-41.372,47</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-50104</td><td>111.339,82</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>1.810.325,96</td><td></td></tr></table> <p>La diferencia en el presupuesto, por un monto de -55,40 corresponde a entradas registradas, pero aún no pagadas.</p> | Movimiento | Sub partida | Monto | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 1.740.358,61 | 2024 | DEVENGO | BALANCE | -41.372,47 | 2025 | PRESUPUESTO | E-50104 | 111.339,82 | 2025 |  | Total | 1.810.325,96 |  |
| Movimiento                                                                       | Sub partida | Monto        | Periodo       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| DEVENGO                                                                          | BALANCE     | 1.740.358,61 | 2024          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| DEVENGO                                                                          | BALANCE     | -41.372,47   | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
| PRESUPUESTO                                                                      | E-50104     | 111.339,82   | 2025          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |
|                                                                                  | Total       | 1.810.325,96 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |             |       |         |         |         |              |      |         |         |            |      |             |         |            |      |  |       |              |  |

|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------|------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1250107011 | 262.228,00 | 5.694.457,13 | -5.432.229,13 | 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     |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|            |            |              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

[illegible]

| Movimiento  | Sub partida  | Monto             | Periodo |
|-------------|--------------|-------------------|---------|
| DEVENGO     | BALANCE      | 615.896,25        | 2024    |
| DEVENGO     | BALANCE      | -70.790,74        | 2025    |
| PRESUPUESTO | E-50199      | 12.391,06         | 2025    |
| PRESUPUESTO | E-59903      | 60.741,18         |         |
|             | <b>Total</b> | <b>618.237,75</b> |         |

| Movimiento  | Sub partida  | Monto               | Periodo |
|-------------|--------------|---------------------|---------|
| DEVENGO     | BALANCE      | 4.183.388,60        | 2024    |
| DEVENGO     | BALANCE      | -625.507,78         | 2025    |
| PRESUPUESTO | E-59903      | 154.462,62          | 2025    |
|             | <b>Total</b> | <b>3.712.343,44</b> |         |

| E-60103     |             |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <table><tr><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>-766,02</td><td>2025</td></tr><tr><td>PRESUPUESTO</td><td>E-60103</td><td>218.798,66</td><td>2025</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>218.032,64</td><td></td></tr></table> | Movimiento  | Sub partida | Monto   | Periodo | DEVENGO | BALANCE | -766,02 | 2025 | PRESUPUESTO | E-60103 | 218.798,66 | 2025 |  | Total | 218.032,64 |  |
|-------------|-------------|------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|------|-------------|---------|------------|------|--|-------|------------|--|
|             |             |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Movimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Sub partida | Monto       | Periodo |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             |             |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | DEVENGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | BALANCE     | -766,02     | 2025    |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             |             |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | PRESUPUESTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | E-60103     | 218.798,66  | 2025    |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 218.032,64 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |         |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 5410102012  | 19.000,00   | 19.766,02  | -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><th>Movimiento</th><th>Sub partida</th><th>Monto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td>DEVENGO</td><td>BALANCE</td><td>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>19.766,02</td><td></td></tr></table>    | Movimiento  | Sub partida | Monto   | Periodo | DEVENGO | BALANCE | 766,02  | 2025 | PRESUPUESTO | E-60402 | 19.000,00  | 2025 |  | Total | 19.766,02  |  |
| Movimiento  | Sub partida | Monto      | Periodo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |         |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| DEVENGO     | BALANCE     | 766,02     | 2025    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |         |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| PRESUPUESTO | E-60402     | 19.000,00  | 2025    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |         |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
|             | Total       | 19.766,02  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |             |         |         |         |         |         |      |             |         |            |      |  |       |            |  |
| 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<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales                              |
|-------------------|------|-------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6                 | 103. | ESEB                    |               | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123.<br>DGCN |
| 6                 | 103  | 1 Exposición saldo nulo |               | DGCN                                                                                     |

### NOTA N°87

#### EVOLUCIÓN DE BIENES

| NOTA 86                            | SALDOS         |                  |       |
|------------------------------------|----------------|------------------|-------|
| RUBRO                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    |                |                  |       |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 25.212.347,83  | 25.388.668,43    | -0,69 |

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (176.320,61) que corresponde a una disminución del 0,69% 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                                                      | 17.062.492,53        | 17.587.289,21        | -524.796,69         | -2,98         |
| 1.2.5.01.03. | Maquinaria y equipos para la producción                        | 145.916,03           | 177.593,66           | -31.677,63          | -17,84        |
| 1.2.5.01.04. | Equipos de transporte, tracción y elevación                    | 377.548,56           | 324.128,36           | 53.420,20           | 16,48         |
| 1.2.5.01.05. | Equipos de comunicación                                        | 241.094,41           | 274.983,93           | -33.889,51          | -12,32        |
| 1.2.5.01.06. | Equipos y mobiliario de oficina                                | 776.451,23           | 622.686,86           | 153.764,37          | 24,69         |
| 1.2.5.01.07. | Equipos para computación                                       | 1.343.355,91         | 857.227,29           | 486.128,63          | 56,71         |
| 1.2.5.01.08. | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación             | 13.727,12            | 16.416,75            | -2.689,63           | -16,38        |
| 1.2.5.01.09. | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo       | 14.597,21            | 21.173,72            | -6.576,51           | -31,06        |
| 1.2.5.01.10. | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público      | 117.633,51           | 148.703,22           | -31.069,72          | -20,89        |
| 1.2.5.01.99. | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos                    | 138.652,90           | 92.262,61            | 46.390,29           | 50,28         |
| 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                                           | 2.578.114,06         | 2.863.438,47         | -285.324,42         | -9,96         |
| <b>TOTAL</b> |                                                                | <b>25.212.347,83</b> | <b>25.388.668,43</b> | <b>(176.320,61)</b> | <b>(0,69)</b> |

### NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

## NOTAS PARTICULARES

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

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:

