

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**

PERIODO CONTABLE: JUNIO-2017

Nombre Representante Legal

Luis A. Sobrado González

Nombre de Jerarca

Jose F. Rodriguez Siles

Nombre del Contador

Carlos A. Umaña Morales

Cedula Jurídica: 2-400-042156**Acuerdo Junta Directiva:****Descripción de la organización**

Nombre de la Institución: Tribunal Supremo de Elecciones
Ley y fecha de creación: Constitución Política del 07 de noviembre de 1949. Artículo 9, 99-104
Fines de creación: 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. <i>“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”.</i>
Los objetivos de la Entidad son: <i>Administración electoral:</i> comprende la organización, dirección y control de todos los actos relativos al sufragio. Registración Civil e identificación de costarricenses: la función registral civil preexiste al propio TSE con la creación del Registro Civil en 1888. Comprende el registro de todos los acontecimientos de relevancia civil, incluyendo el nacimiento, la adopción, el matrimonio, el divorcio, la defunción o la adquisición de la nacionalidad costarricense, asimismo, le corresponde la tarea de certificar dichos eventos, emitir la cédula de identidad de menores, elaborar el padrón electoral y expedir la cédula de identidad. Función jurisdiccional: la Constitución Política de 1949 asignó al TSE competencia para dictar resoluciones irrecurribles en materia electoral, así como, desarrollar jurisprudencia electoral. Los magistrados y magistradas del TSE son, por ende, jueces y juezas especializados en la materia

electoral, con los mismos requisitos y rango que los magistrados que integran la Corte Suprema de Justicia.

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

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

JUSTIFIQUE:	
El TSE se acogió al transitorio de las NICSP en cuanto a la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo", presentado el respectivo Plan de Acción solicitado por la DGCN por medio de oficio CONT-654-2016 del 09 de agosto de 2016 y Matriz de Aplicación NICSP y seguimiento de transitorios, remitida con Memorando CONT-0034-2017 del 28 de febrero de 2017.	
Se mantienen brechas de implementación pendientes a la fecha de inicio del ejercicio económico 2017, comunicadas mediante "Matriz de Aplicación NICSP y seguimiento de transitorios", con Memorando CONT-0034-2017 del 28 de febrero de 2017.	

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La (**NOMBRE DE LA ENTIDAD**), cedula jurídica (**Indicar el numero**), y cuyo Representante Legal es (**INDICAR EL NOMBRE COMPLEO**), portadora de la cedula de identidad (**Indicar el número**), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

1- El **TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES**, cedula jurídica 2-400-042156, y cuyo Representante Legal es Luis Antonio Sobrado Gonzalez, portador de la cedula de identidad 1-0564-0037, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

Norma Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Publico costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)		X	
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)			X
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			X
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	X		

Plan de acción de políticas contables y procedimientos para el cumplimiento de la NICSP a fecha de plazo del transitorio

A continuación, se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:
La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de comunicación a CN.

Este Plan de Acción fue comunicado a la DGCN por medio de oficio CONT-654-2016 del 09 de agosto de 2016 y complementado, a solicitud del órgano rector, con la Matriz de Aplicación NICSP y seguimiento de transitorios, remitida con Memorando CONT-0034-2017 del 28 de febrero de 2017.

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)

Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018	100	Medición inicial de activos PPE	a) Identificación y medición (valor) de todos los activos PPE, diferentes de Edificios. b) Determinar la existencia de bienes históricos/culturales y tratamiento contable precedente.	a) Registrar el alta de activos identificados por inventarios institucionales b) Realizar un estudio e inventario (si procede) de la existencia de bienes histórico culturales.	31/12/2018	Dpto. Contable
2019	100	Medición inicial de activos PPE	Realización de avalúo de al menos 30% de los edificios propiedad del TSE.	a) Realización del avalúo b) Registro contable (alta) del edificio y cálculo de demás elementos (valor residual, depreciación acumulada)	31/12/2019	Dpto. Ingeniería y Arquitectura Dpto. Contable
2020	100	Medición inicial de activos PPE	Realización de avalúo de al menos 60% de los edificios propiedad del TSE.	a) Realización del avalúo b) Registro contable (alta) del edificio y cálculo de demás elementos (valor residual, depreciación acumulada)	31/12/2020	Dpto. Ingeniería y Arquitectura Dpto. Contable
2021	100	Medición inicial de activos PPE	Realización de avalúo del 100% de los edificios propiedad del TSE.	a) Realización del avalúo b) Registro contable (alta) del edificio y cálculo de demás elementos (valor residual, depreciación acumulada)	31/12/2021	Dpto. Ingeniería y Arquitectura Dpto. Contable
2022	101	Medición y reconocimiento posterior	Tener registros contables actualizados de todos los bienes de PPE del TSE.	Actualizar todos los registros contables de PPE.	31/12/2021	Dpto. Contable
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	Responsables			FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE
	Departamento	Funcionario				

1- Elevar a consulta el estudio registral/legal de los bienes inmuebles (edificios) que se poseen inscritos a nombre del TSE.	Contaduría - Dpto. Legal	Profesional en Derecho asignado	30/03/2017	X	
2- Registrar (alta) activos pendientes de identificación	Contaduría	Profesional contable asignado	31/12/2017		X
3- Reclasificar activos pendientes contra las cuentas "por reclasificar" para eliminación de éstas últimas.	Contaduría	Profesional contable asignado	31/12/2017	X	
4- Solicitar la realización de avalúos de los edificios que pertenecen al TSE.	Contaduría	Profesional contable asignado	31/12/2017	X	

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política		Concepto	Referencia Política	
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
	MARQUE CON X	CUMPLE REQUERIMIENTOS	CON BRECHA	NO APLICA
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		

NICSP				
NIC SP 15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo			X (*)
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos	X		
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	X		
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	X		
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

(*) Se debe entender que no aplica en esta tabla de brechas porque es un transitorio.

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que <u>no tienen transitorios</u>, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)		
No. NICSP:	2	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Poder elaborar un estado de flujos de efectivo según lo preceptuado por la Norma, en el contexto particular bajo el que opera el TSE en el tema del efectivo y la naturaleza particular de la obtención de recursos por medio de transferencias, para el pago de sus gastos de operación e inversión.		
Metas		
1- Coordinar con analistas de la DGCN sesiones de trabajo para conceptualizar los elementos del estado de flujos de efectivo y consensuar sobre lo que debe tomarse en cuenta para su elaboración y presentación según NICSP.	PLAZO	6 MESES
Actividades de Cumplimiento		
1- Sesiones de trabajo con funcionarios de la DGCN, para asesoramiento en el análisis de los elementos que componen el EFE, para determinar de que manera se integran realmente en el flujo de caja que realiza el TSE.	PLAZO	6 MESES
2- A partir del punto anterior, acordar la forma en que el EFE se va a presentar en los Estados Financieros que se reportan a la DGCN, en apego a la NICSP 2.	PLAZO	6 MESES
Requerimientos y recursos		
Horas de trabajo, lugar para sesión, accesos a SIGAF, computador portátil o estación de trabajo.		
Responsables de metas y actividades: Funcionarios del TSE y analista de la DGCN		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable: 30 de junio 2017		

No. NICSP:	12 INVENTARIOS	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Identificar, clasificar y depurar toda la información del inventario institucional, por medio de adecuaciones al sistema de activos-inventarios de la Proveeduría del TSE (SIP), para que sea funcional, a efectos de registro y control en el SIGAF de estas cuentas, por medio de campos llave, que permitan al menos, la misma identificación en ambos sistemas (número de cuenta contable), dado que no es viable su integración, esto, en tanto se logre pasar a una plataforma de gestión de activos más funcional para la aplicación de las NICSP, sea que se trate de una solución propia (desarrollo o adquisición) o una externa como lo es el sistema que actualmente desarrolla la Dirección General de Bienes y Contratación Administrativa, denominado SIABI.		
Metas		
1- Elaborar una base de datos de los activos institucionales que se llevan en el SIP, que contenga para cada ítem del inventario (bienes y materiales), una cuenta contable y su correspondiente posición presupuestaria (pospre), a efecto de que sea comparable con los mismos elementos en SIGAF.	PLAZO	3 meses
2- El proveedor del software SIP realice la adición de campos: cuenta contable y pospre a cada línea de activo que ese sistema posee, de esta forma cada ítem queda con su correspondiente identificación respecto al nuevo plan de cuentas (integrado a SIGAF), se hace más factible migrar información y conciliar posteriormente.	PLAZO	1 año

3- Ingresar la información del SIP a SIGAF, de forma progresiva, en el tanto se tenga razonable certeza de que los importes en este primero, corresponden realmente con lo real.	PLAZO	1 año
4- Determinar diferencias y aquellos ítems que no están en SIP, a fin de coordinar con las dependencias que administran estos activos, para poder identificarlos, medirlos e ingresarlos a SIGAF.	PLAZO	12 meses
Actividades de Cumplimiento		
1- Asignar los recursos para cubrir el gasto que demanda la modificación del sistema, con las adiciones de los campos que se plantean.	PLAZO	1 año
2- Obtener permisos de consulta en el SIP para generación de información necesaria para la base de datos.	PLAZO	1 mes
3- Elaborar la base de datos con la información que incluya la cuenta contable, conforme al nuevo plan contable del TSE y la pospre asociada, a partir de listado extraído de SIP de todos los bienes y materiales existentes.	PLAZO	3 meses
4- Trasladar la información obtenida y coordinar con el proveedor de software SIP, la carga de la información	PLAZO	1 año
5- Hacer la comparación de datos para determinar la integridad de la información, que permita en lo sucesivo la conciliación entre los saldos contenidos en ambos sistemas, mientras se logra implementar una solución integrada de sistemas contable y activos.	PLAZO	1 año
5- Coordinar reuniones con dependencias que mantienen materiales y no están en SIP, a fin de obtener de éstas la información necesaria para registrarlos debidamente.	PLAZO	1 año
Requerimientos y recursos		
Presupuesto para cubrir el costo de la modificación al SIP, según cotización del proveedor 8,400,000.00 a junio de 2016; horas de trabajo para reuniones; lugar para reuniones-sesiones de trabajo; computador personal o estación de trabajo.		
Responsables de metas y actividades		
1- Contador del TSE (gestionar y coordinar dotación de recursos) 2- Profesional contable del TSE 3- Funcionario Proveeduría TSE, encargado SIP 4- Ingeniero de software del SIP		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable		31 de diciembre de 2017

No. NICSP:	19 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Obtener información relativa a activos o pasivos contingentes a partir de la coordinación con las dependencias competentes en esta materia, dentro de la Institución, para determinar si es requerido el registro contable o solamente revelación en notas a los estados financieros.		
Metas		
1- Obtener información sobre litigios pendientes de resolución que impliquen entrada o salida de recursos.	PLAZO	6 meses
2- Hacer el debido registro contable o elaboración de la nota en los Estados financieros según corresponda.	PLAZO	6 meses
Actividades de Cumplimiento		
1- Coordinar reuniones con funcionario de la Secretaria del Tribunal Supremo de Elecciones, el cual se identificó previamente que es el enlace institucional ante la	PLAZO	4 meses

No. NICSP:	19 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES		
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017			
Procuraduría General de la República.			
2- A partir de los resultados del punto anterior, determinar si procede hacer registro contable, según tratamiento prescrito en NICSP 19, dejando constancia en el auxiliar contable que se debe crear, o en su defecto revelación en notas a los EEFF.		PLAZO	6 meses
Requerimientos y recursos			
Horas de trabajo, lugar para sesión, computador portátil o estación de trabajo.			
Responsables de metas y actividades			
Profesional Contable del TSE, Profesional de la Secretaria del TSE.			
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable		30 de junio de 2017	

No. NICSP:	31 ACTIVOS INTANGIBLES		
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017			
Objetivo: Identificar, clasificar y depurar el inventario de activos intangibles institucionales, conformado básicamente por licencias de software, mediante lo cual, se podrá hacer el debido registro, estimar vida útil y aplicar la correspondiente "amortización" que se genera con el uso/consumo de estos activos, tal como está prescrito en la NICS 31.			
Metas			
1- Realizar un inventario de las licencias de software que se poseen en la actualidad, calcular su valor, vida útil (si la tienen) y establecer los parámetros para aplicar la amortización.		PLAZO	1 año
2- Registrar en SIGAF, sea el alta, baja o contra afectación de la cuenta "activos intangibles por reclasificar", la cual debe desaparecer.		PLAZO	1 año
Actividades de Cumplimiento			
1- Concertar reunión con encargado(a) de la dependencia que administra estos activos, a fin de coordinar acciones para la realización de un inventario de software y obtener documentación e información acerca del costo de adquisición.		PLAZO	2 meses
2- Realizar el inventario de activos intangibles institucionales y crear una base de datos de la información.		PLAZO	9 meses
3- Con la información obtenida,, llevar a cabo la clasificación de los activos, hacer la medición de su valor, determinar si tiene vida útil finita o infinita y el método de amortización.		PLAZO	1 año
4- Contrastar con la información en SIGAF y proceder a hacer las correcciones o ajustes contables correspondientes.		PLAZO	1 año
Requerimientos y recursos			
Horas de trabajo, lugar para sesión, accesos a SIGAF, computador portátil o estación de trabajo.			
Responsables de metas y actividades			
Funcionario(s) del TSE Sección Servicio al Cliente TI, Profesional Contable de la Contaduría TSE.			
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable		31 de diciembre de 2017	

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en

Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X	CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X
1.1.1.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS	X	2.1.3.01	FONDOS DE TERCEROS CAJA UNICA	X
1.1.2.03	INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.1.9.02	INSTRUMENTOS DERIVADOS	
1.1.3.03	VENTAS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	X
1.1.3.06	TRANSFERENCIA A COBRAR		2.1.1.03	TRANSFERENCIAS A PAGAR	
1.1.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.1.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.1.3.09	ANTICIPOS		2.1.1.07	DEUDAS POR ANTICIPO A CORTO PLAZO	
1.1.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.1.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
1.1.3.01	IMPUESTO POR COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.02	CONTRIBUCIONES SOCIALES A COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.04	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.05.01	ALQUILERES POR COBRAR C/P		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.2.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.2.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.2.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.2.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.1.02	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.9	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X	5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		5.1.2	SERVICIOS	
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		5.1.2	SERVICIOS	
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION		3.1.1	CAPITAL	

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas.

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

REVELACION: _____

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- **Participaciones en Negocios Conjuntos.**

MARQUE CON X

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política	
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

REVELACION:

4. Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- **Inversiones en Asociadas**

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política	
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

REVELACION:

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

REVELACION ACLARATORIA:

La Dirección General de Contabilidad Nacional en el marco del proceso de implementación de NICSP, asignó a cada entidad del sector público un código de segmento, dentro de los que estaban preestablecidos, en el proceso de clasificación funcional de las instituciones, el Tribunal Supremo de Elecciones quedó ubicado en el segmento "Servicios Públicos Generales", bajo el código 11.

6. Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política		Concepto		Referencia Norma Política	
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

REVELACION ACLARATORIA:

7. Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera.

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	32.	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

REVELACION ACLARATORIA: (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones)

Siendo que el SIGAF contiene la funcionalidad de conversión de moneda funcional a moneda fuerte (de colón a dólar) en la nueva versión funcional, que entró en operación a partir de mayo de 2016, es posible generar en todo momento información en esa moneda. Al margen de esto, todas las transacciones del TSE, están expresadas solo en la moneda funcional, colón costarricense, de igual manera los estados financieros.

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

De acuerdo con la NICSP 14- **Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	12	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Indique el periodo

Periodos Contables	
---------------------------	--

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

--

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD

REVELACION:

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

MARQUE CON X

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	57	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Se sustituyó el tratamiento de la depreciación acumulada de edificios por revaluación, pasando del método de "reexpresión" al de "eliminación", lo cual se explica en la Nota 10		Junio 2017	Cambio en el importe de edificios valor revaluado y depreciación acumulada de edificios. Se elimina el importe bruto registrado en libros y se reexpresa según el importe por el valor revaluado. NICSP 17, párrafo 50.

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Omisión de registro de gasto por depreciación de PPE por varios periodos.		2017 y anteriores	Corrección del importe de gasto por depreciación de activos y aplicación consistente del gasto en los periodos posteriores al reconocimiento inicial.

REVELACION ACLARATORIA:

_Conforme lo permite el transitorio de la NICSP No. 17: Propiedad, planta y equipo, se está llevando un proceso de identificación, análisis, clasificación y registro (alta) de activos, así como depuración de cuentas por reclasificar a las correspondientes cuentas de origen. En este proceso, se ha identificado que, para gran parte de estos activos, no se registró el gasto por depreciación en el periodo correspondiente. En virtud de esto, se está procediendo a calcular la depreciación de forma retroactiva, registrando el importe correspondiente al periodo en el que se hace el reconocimiento inicial y la porción restante se aplica a resultados de ejercicios anteriores, por corresponder a periodos cerrados y ante la imposibilidad de determinar el momento en el cual se dejó de aplicar el gasto correspondiente.

En cuanto a los activos dados de alta (reconocimiento inicial), se hizo sobre la base de la información contenida en el Sistema de Información de la Proveduría Institucional del TSE, el cual no posee integración con SIGAF, ni campos con los que se pueda relacionar con este sistema (cuenta contable), por lo que cada mes, se realiza un proceso previo de clasificación de cada línea de activo y posterior a eso, un traslado de información al SIGAF mediante plantillas o asientos contables. Esto a criterio contable, corresponde a un error u omisión de registro del devengo del gasto en el periodo en que se incurre en este, se corrige en forma retroactiva, imputando los montos no registrados, contra la cuenta de Resultados Acumulados, en el entendido de que son gastos que no se reflejaron en su momento, en los resultados de esos periodos.

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X

SI		NO	X
----	--	----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES		
	X	PLAZO
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		

Reconocimiento de Pérdidas Estimadas

REVELACION ACLARATORIA:

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación).

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACION ACLARATORIA:

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

REVELACION ACLARATORIA:

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	PROVEEDOR

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

REVELACION ACLARATORIA:

Los arrendamientos del TSE se inscriben todos dentro de la categoría de gasto por alquileres, no existiendo inmuebles u otro tipo de activos que se arrienden a terceros con fines de generar recursos o un potencial de servicio.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:	
Valor presente de la obligación	XXX
Valor razonable de los activos del plan	XXX
	XXX
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Importe negativo determinado según el párrafo 65	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera:	
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
Límite	XXX

Año	1	2	3	4	5
Beneficios atribuidos a					
– años anteriores					
– periodo corriente (1% del salario final)					
– periodo corriente y anteriores					
Año					
Importe inicial de la obligación					
Interés al 10%					
Costo de los servicios del periodo corriente					
Importe final de la obligación					

Notas:

1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACION ACLARATORIA:

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

SI	<input type="checkbox"/>	NO	X
----	--------------------------	----	---

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			
Inversión de capital			
Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

REVELACION ACLARATORIA:

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Total en colones					-					
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

17-Pasivo Contingente (NICSP 29)

N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
Total en colones					-					
Hecho por:			Revisado por:				Aprobado por:			

Políticas Contables

A continuación, se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	X	2.1	Pasivos	X
1.33-	Inversiones en una Asociada		2.2	Pasivo Financiero	
1.48-	Cuentas por Cobrar	X	2.23-	Deudas- Cuentas por Pagar	X
1.51-	Arrendamientos		2.28	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	
1.67-	Fideicomisos		2.34	Beneficios de Empleados	
1.72	Inventarios	X	2.72	Endeudamiento Público	
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados	X	2.87	Fondos de Terceros y en garantía	X
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	X	2.88	Provisiones	X
1.110	Propiedades de Inversión		2.104	Pasivo Contingente	X
1.139	Activos Biológicos		2.112	Pasivo por Concesión de Servicios Público	

1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico		3.1	Patrimonio	X
1.150	Bienes Históricos y Culturales	X	3.2	Instrumentos de patrimonio	
1.155	Recursos Naturales		3.5	Capital y Transferencias	X
1.163	Construcciones en Proceso	X	3.9	Reservas	X
1.178	Concesiones		3.14	Resultados Acumulados	X
1.189	Deterioro	X	3.16	Intereses Minoritarios	
1.199	Activos Generadores de Efectivo		4.1	Ingresos	
1.207	Activos No Generadores de Efectivo	X	4.3	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	
1.218	Depreciaciones	X	4.4	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	X	5.1	Gastos por beneficios a empleados	
1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo		6.1	Estados Financieros	X
1.270	Activos Contingentes				

Con base a las políticas señaladas en el cuadro anterior, revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

Política	Detalle	Política	Detalle
1.29-30	El saldo de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se compone del Fondo Fijo de Caja Chica más el saldo de la cuenta de caja única del TSE 73911114010032582 “Consulta Ciudadana SINPE colones”, cuya contraparte se acredita a un pasivo de “Fondos de terceros (Gobierno) en Caja Única”	1.227	Los activos intangibles, representan para el TSE una NICSP con brecha de implementación, básicamente por dos razones: a) estos bienes no están dentro del sistema de activos del TSE, por lo que debe verificarse lo registrado a la fecha en SIGAF por medio de un inventario coordinado con la dependencia que lleva el control de éstos; b) no se ha aplicado para éstos activos ningún tipo de amortización, lo cual no es posible en el tanto no se identifiquen plenamente, registren y valúen, conforme al punto a). Estas acciones se indican la “matriz de aplicación de NICSP y seguimiento de transitorios (oficio CONT- 34-2017). A la fecha de presentación de los presentes EEFF, se está llevando a cabo un inventario de licencias de software y desarrollos informáticos, conforme lo señalado en el punto a).
1.48	En el rubro de Cuentas por Cobrar en el TSE, se registran los importes por “Anticipos viáticos compensación” de la cuenta mayor “cuentas asociadas (deudores)”, relacionada con los viáticos pagados por anticipado a funcionarios de la Institución y que no habían sido liquidados a la fecha de presentación de los EF.	2.87	Dentro del rubro del pasivo aparece un saldo en la cuenta “Fondos del Gobierno Central en la Caja Única”, el cual corresponde a dineros percibidos por venta de servicios del convenio BCCR-TSE por el uso de la base de datos del TSE por plataforma SINPE. Esos dineros se depositan en caja única y al cierre del periodo 2017, deben trasladarse a ingresos del gobierno central.
1.150	En lo relativo a los bienes históricos y culturales, se insertan dentro de las acciones a desarrollar en el transitorio de la NICSP 17. Este punto se aborda en el plan de acción remitido a la DGCN. Se debe realizar un inventario de estos bienes y luego proceder conforme establece la Norma, la fecha límite para esto se establece al 31 de diciembre de 2018.	3.9	El saldo de esta cuenta corresponde a superávit que se genera por revaluaciones en las que el resultado sea un incremento del valor del activo. En el ejercicio económico 2016, se generó una reserva de capital producto de la revaluación de los edificios de las oficinas centrales del TSE, conforme a lo establecido en la NICSP 17, genera una reserva de capital por “superávit”. Para el periodo 2017, se presenta una modificación en el importe de la reserva por sustitución del método de estimación de la depreciación por revaluación de edificios, ver Nota 10.
1.72	El método de valuación de inventarios es el PEPS (Primero en entrar, primero en salir), conforme lo indicado en NICSP 12. Se indica que, a partir de mayo de 2016, con la entrada en producción de la segunda versión funcional del SIGAF, se imputa la entrada (alta) de inventarios, en el proceso de ingreso de mercancías (Proveeduría), sustituyendo el proceso anterior que cargaba directamente al gasto. El consumo se registra cada mes sobre diferencia de saldos respecto de mes anterior.	3.14	Las cuentas por reclasificar se sometieron a un proceso de identificación, clasificación y ubicación de los activos contenidas en éstas, en las respectivas cuentas del nuevo plan contable, posterior a esto, prevalecieron saldos en las cuentas por reclasificar de “Equipo y Mobiliario” y “Equipo de transporte” del antiguo plan de cuentas. No obstante se intentó estimar los periodos en los que el gasto no fue reconocido y los importes correspondientes, resultó impracticable determinarlos razonablemente, por lo que se cargan contra Resultados de Ejercicios anteriores de forma retroactiva, bajo la premisa de que son costos históricos sobre los que no se aplicó depreciación de forma consistente

Política	Detalle	Política	Detalle
			aproximadamente desde el periodo 2010 hasta el 2016.
1.218	El método de depreciación adoptado corresponde al estipulado en políticas contables generales y las Normas Particulares de Contabilidad (NPC) de la DGCN, esto es, método de línea recta. Los años de vida útil, se establecen conforme a la Tabla contenida en la directriz 001-2009 de la DGCN		

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

Política	Detalle	Política	Detalle

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

CN-006-2012- Oficialización de Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	X	

MARQUE CON X

Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad remitió a Contabilidad Nacional el Manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables		X

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables		X
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	X	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	X	

SI: (Justifique)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Durante el ejercicio 2016 e inicios del 2017, se llevó a cabo un proceso exhaustivo de identificación y reclasificación de un gran número de activos hacia las cuentas del nuevo plan contable, las cuales se agrupaban en cuatro grandes grupos de cuentas por reclasificar: a) maquinaria y equipo por reclasificar; b) Equipo de transporte por reclasificar, c) Equipo y mobiliario por reclasificar; y d) equipo y mobiliario diverso por reclasificar. Lo anterior se sustentó en la información contenida en el Sistema de activos de la Proveeduría del TSE y sobre la base de ajustes de la información, derivada de inventarios físicos. La carga de información al SIGAF se realiza por medio de asientos contables y plantillas de carga. ▪ Para el periodo 2017, el proceso continúa, de conformidad con la ampliación otorgada por el transitorio de la NICSP 17. Las cuentas por reclasificar ya están en saldo "0", no obstante, se están llevando a cabo inventarios físicos, lo cual va a permitir identificar activos que no han sido reconocidos, así como verificar los valores y depurar la base de datos del sistema de información que administra los activos institucionales. Paralelamente, se están llevando a cabo sesiones de trabajo con otras dependencias que tienen a su haber activos que no se encuentran en los sistemas, a fin de hacer el debido registro contable. ▪ En el periodo 2016 se generó una afectación a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, en virtud de la depuración de las cuentas por reclasificar descrita en el punto anterior. Una vez realizadas todas las asignaciones posibles, los saldos que se registraron en las cuentas de "equipo de transporte" y "mobiliario y equipo de oficina", se cargaron a la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores. Se realiza un débito a las cuentas de resultados, en el rubro de "ajuste de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente" por los importes no reconocidos como gastos por depreciación, contra un crédito a las cuentas por reclasificar que presentaron saldo. ▪ En el periodo 2017, se hizo un registro similar contra los saldos de las cuentas por reclasificar que a

la fecha permanecían con saldo.

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información		
	MARQUE CON X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	X	
La Entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	X	
La Entidad realiza sus Estados Financieros con Excel	X	
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.(Plan Piloto)	X	

REVELACION ACLARATORIA:

El sistema de información contable es el SIGAF, si bien se pueden originar los EF en este sistema, se realizan en Excel, con las plantillas que ha dispuesto la DGCN para este efecto, las cuales cumplen con requerimientos de NICSP.

En cuanto al uso de plataformas que ha dispuesto la DGCN para cargar información de los EEFF, ya se han asignado los roles y se han registrado los funcionarios involucrados en el proceso. Para la presente emisión de EEFF, se va a utilizar la plataforma (Sistema Gestor Contable), no obstante, se ha comunicado que aún debe ser objeto de ajustes ya que genera algunos errores o inconsistencias durante el proceso de carga.

ESTADOS FINANCIEROS

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	X	NO	
SI: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Siendo que el SIGAF es el sistema de información contable que utiliza el TSE, posee la debilidad de que no cuenta con un módulo para la gestión de activos. Para este efecto, la Institución cuenta con un sistema denominado Sistema de Información de la Proveduría (SIP), el cual posee la información de todos los activos (bienes y materiales), excepto los indicados en el punto tres. Este sistema tiene el inconveniente que es obsoleto y no puede 			

<p>comunicarse con SIGAF, la asociación de activos contenidos en la base de datos del SIP con los que están cargados en SIGAF, conforme al nuevo plan de cuentas, debe hacerse “de forma manual” mediante la elaboración de plantillas de datos en Excel, sobre la cual se realiza la carga de información al sistema vía asiento contable cada mes, de igual manera el registro del consumo del inventario, el cual se realiza sobre la verificación de saldos de partidas al final de cada mes principalmente y apoyándose con el reporte de salidas de materiales y suministros en SIP.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ En orden de lo indicado en el punto anterior, el registro de la depreciación de aquellos activos reclasificados dentro de las nuevas cuentas contables, entraña varias dificultades ya que, al estar siendo dados de alta, se debe ir registrando la parte proporcional del gasto por depreciación del periodo y la parte que corresponde a ejercicios anteriores, información que, en el SIP, en ocasiones resulta poco precisa. Sin embargo, de forma progresiva se han ido registrando estos hechos y se está conciliando la información de forma mensual entre ambos sistemas.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Existen activos que no se encuentran dentro del SIP, tal es el caso de los intangibles, insumos de cédulas, terrenos y edificios, por lo que todo el proceso contable relativo a transacciones relacionadas con estos activos (diferentes del ingreso o alta, ya que esto si se debe gestionar por medio de proceso de contratación SICOP/SIGAF) debe llevarse en archivos Excel y en mayor o menor medida, están supeditados a la realización de inventario físico o avalúos, según corresponda. De ahí que se encuentre como un asunto pendiente o con “brecha” de implementación.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pese a las gestiones que se han realizado a lo interno de la Institución, no se ha podido obtener información proveniente de las instancias competentes en materia legal, relativa a activos y pasivos contingentes, específicamente el tema de los litigios judiciales, por lo que a la fecha no ha sido posible verificar la existencia de éstos y en caso que aplique, el monto o cuantía del hecho. Se están realizando las gestiones para su cumplimiento en la próxima presentación de estados financieros, es un punto con “brecha” de implementación.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ El departamento de Contaduría del TSE ha contado con recursos limitados para el desarrollo del proceso de adopción e implementación de NICSP, de ahí que algunas tareas presenten rezagos a la fecha, las cuales se entiende que deben solventarse pronto, en virtud de la madurez del proceso y que los plazos se han cerrado considerablemente.

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional ***	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)	X	
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)		X
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	X	
*** Esta operación la realiza SIGAF de manera automatizada. Aún y cuando se realizan ocasionalmente transacciones en otra moneda, todas las transacciones y saldos de cuentas se expresan en moneda funcional (colones), no aplica la reexpresión a otras monedas en los EF, porque no existe dicha obligación.		

NO:
No se aplica estimación por incobrables, en razón de que no se poseen cuentas a cobrar de tipo comercial o de naturaleza similar.

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Estado de Situación Financiera	X		Trimestral
Estado de Rendimiento Financiero	X		Trimestral
Estado de Cambio en el Patrimonio	X		Trimestral
Estado de Flujo de Efectivo	X		Trimestral
Estado de Notas Contables	X		Trimestral

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre de periodo económico la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		Anual

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación

MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
Activos Corrientes	X		
Activos No Corrientes	X		
Activo Total	X		
Pasivo Corriente	X		
Pasivo No Corriente	X		
Pasivo Total	X		
Patrimonio	X		
Capital Inicial (Aporte del estado)	X		

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros		X	
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	PERIODO CONTABLE	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)	
AÑO 1			
AÑO 2			
AÑO 3			
AÑO 4			
AÑO 5			

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Política
6	52	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y

contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

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

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: 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 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	173.892,65	0.00	

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cta. 100-1-000-008424-4 Fondo Fijo	Banco de Costa Rica	15,000.00	0.00	

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cuenta 73911114010032582 Consulta Ciudadana SINPE colones	Banco de Costa Rica	158,892.65	0.00	

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

REVELACION:

Estos son los dos rubros que componen el grupo de efectivo y equivalentes. Adicionalmente se indica que aproximadamente en el mes de abril de 2016, empezó a operar el acuerdo comercial de asociación empresarial suscrito entre RACSA y el TSE, para prestación de servicios de verificación de identidad ciudadana (VID) a empresas varias, diferentes del Sistema Bancario Nacional.

Los ingresos que se generen de esta actividad se depositarán en la cuenta de Caja Única 73911140100038277; sin embargo, a la fecha de presentación de éstos EF, no se ha obtenido un estado de cuenta por parte de la entidad recaudadora para registro del respectivo saldo en EF.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00	0.00	

Detalle de Inversiones a Corto Plazo

SALDOS	%
--------	---

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

REVELACION:

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	0.00	0.00	

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.			
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.			
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C.P.			

1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.			
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

REVELACION:

El TSE no posee cuentas de tipo comercial que ameriten la creación de un fondo para cuentas incobrables, sustentado en un método de estimación.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	662.624,37	0.00	

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	662.624,37	0.00	
1.1.4.02	Bienes para la venta	0.00	0.00	
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00	0.00	
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	0.00	0.00	
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	0.00	0.00	

METODO DE VALUACIÓN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	X
---------------------------------------------	---

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	X

METODO DE ESTIMACIÓN DETERIORO	FECHA
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional- Autorización el uso de otro método de valuación de Inventarios	No. Oficio	Fecha
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	-------

REVELACION:

En razón de que el SIGAF no cuenta con un módulo de inventarios y el TSE no utiliza la plataforma SIBINET, el tema del tratamiento contable de los inventarios (materiales y suministros) debió abordarse con las herramientas al alcance de la Institución. Sobre este particular, se informa que el TSE cuenta con un sistema que administra el Dpto. de Proveeduría denominado SIP (Sistema de Información de la Proveeduría), este contiene el registro de los activos de propiedad, planta y equipo (bienes excepto los terrenos y edificios) y los materiales y suministros, no incluye los bienes intangibles y los materiales/insumos para confección de tarjetas de identidad, que los administra el Departamento Electoral, por lo que estos dos elementos comprenden brechas pendientes en la implementación de NICSP en el

TSE, no correspondientes a transitorios y van a ser abordados conforme se especificó en la Matriz de aplicación de NICSP y el seguimiento de transitorios para el periodo 2017.

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

El registro del consumo de los materiales y suministros, en tanto no se cuente con un sistema de información que permita el registro en línea o integrado con SIGAF, se realiza mediante las diferencias de saldos al final de cada mes, respecto de las del mes anterior.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	0.00	0.00	

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo			
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

REVELACION:

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	0.00	0.00	

Detalle de las Inversiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

REVELACION:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	0.00	0.00	

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	33.717.798,90	0.00	

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	31.207.422,85	0.00	

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	101	Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	

1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

En el periodo 2017, se realizó una identificación y reclasificación de partidas con base en un análisis exhaustivo de las transacciones individuales que alimentaron la cuentas de: “Edificios de Oficinas y atención al público valores de origen” y “Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público” a partir del periodo 2007, en el que se registran los primeros movimientos de estas partidas en el sistema. Del análisis mencionado, se obtiene que entre el periodo 2007-2009, se registró todo el proceso de construcción de la Oficina Regional de Cartago, en este caso, no hubo reclasificación de cuentas porque la imputación es correcta, solamente se creó un auxiliar (fuera del sistema) para registrar, en lo sucesivo, todo lo relacionado con este inmueble y se mantuvo separado el importe de este inmueble, del que se tenía registrado a la fecha para la Sede Central del TSE, con ocasión de la revaluación practicada a estos Edificios. Cabe mencionar que este inmueble será objeto de revaluación posterior, en tanto eso sucede, se mantiene en la cuenta de edificios valores de origen. Este es el detalle:

Edificios - Oficina Regional de Cartago			
Periodo	Cta. Contable	Pospre	Saldo
2007	1224001001	E-50201	72.055,52
2008	1224001001	E-50201	125.708,74
2009	1224001001	E-50201	12.570,04
			210.334,31

Por otra parte, en la cuenta de “Construcciones en proceso de Oficinas de atención al público”, se identificaron los importes correspondientes a la Construcción de la Oficina Regional de Guatuso en los periodos 2013-2014 y 2015 (detalle abajo), por lo que se reclasifica ese importe a la cuenta de Edificios de Oficinas y atención al público, valores de origen, para diferenciarlo de la porción revaluada que corresponde solo a oficinas centrales.

Edificios - Oficina Regional de Guatuso			
Periodo	Cta. Contable	Pospre	Saldo
2013	1230001002	E-50201	19.559,16
2014	1230001002	E-50201	23.471,00
2015	1230001002	E-50201	15.647,33
			58.677,49

Esta reclasificación, representa el reconocimiento inicial para este inmueble, en tanto se realiza el avalúo respectivo conforme lo prescribe la NICSP 17.

Método de revaluación

En la presente emisión de EEFF, se realiza una modificación en el registro de la revaluación de los edificios de la sede central del TSE, en virtud de que el cálculo realizado previamente en el ejercicio 2016, contenía algunos elementos que debieron excluirse, además de que al momento de estimar el nuevo monto de depreciación para la porción del edificio que se mantenía en “valores de origen” (diferente del revaluado), resultaba impracticable determinar cuánto se había registrado (periodos) y cuál era el monto que debía aplicarse en lo sucesivo por concepto de gasto por depreciación, por lo que se decide sustituir el método de revaluación utilizado inicialmente, a saber “reexpresión proporcional”, por el de “compensación o eliminación”, que tal como indica la NICSP 17, párrafo 50, la depreciación acumulada se elimina contra el importe bruto en libros y se reexpresa el importe neto hasta alcanzar el valor revaluado, con lo cual, el importe de depreciación acumulada empieza a contabilizarse a partir del valor revaluado. La baja del activo en libros se realiza contra la cuenta de “Pérdida por deterioro y/o desvalorización de bienes”.

Dado que ya se había hecho el registro correspondiente, se realizan los nuevos cálculos aplicables al método de eliminación y se realizan los asientos por las diferencias correspondientes, como si desde el inicio se hubiera aplicado este último método, a continuación, se muestran los detalles de los registros realizados para determinar los nuevos importes, considerando dos situaciones importantes, pero que se presentaron en momentos diferentes, por lo que la reformulación se realizó en dos pasos.

a) Exclusión del importe correspondiente a la Oficina Regional de Cartago: 210.334.31, el cual estaba incluido en la partida de Edificios y se tomó en consideración dentro de las fórmulas de cálculo del nuevo valor revaluado y depreciación acumulada, siendo que el avalúo efectuado corresponde solamente a la sede central.

b) Capitalización de 93.359.09 provenientes de la cuenta de “Construcciones en proceso de oficinas y atención al público” que corresponden a la sede central y, por ende, debieron ser tomados en cuenta dentro del importe base para la revaluación.

1. Exclusión del importe correspondiente a la Oficina Regional de Cartago, con lo que disminuye el importe en libros para el cálculo del registro del edificio revaluado de 4.088.375.49 a 3.878.041.18 según el detalle:

Valor en libros al 30/10/2015 **	Total	Regional Cartago	Nuevo valor (Sede Central) 2017
Edificios	5.242.295.92	210.334.31	5.031.961.61
Depreciación acumulada	<u>1.153.920.43</u>	<u>0.00</u>	<u>1.153.920.43</u>
Valor neto (libros)	4.088.375.49	210.334.31	3.878.041.18
Valor del edificio revaluado			
Edificios			
Valor revaluado	25.709.187.17		
(menos) Valor en libros	<u>3.878.041.18</u>		
Diferencia en valor de Edificios	21.831.145.99		
Valor revaluado (reexpresión proporcional)	<u>22.480.865.30</u>		
Ajuste de valor de Edificios (diferencia-Haber)	649.719.32		
Depreciación acumulada (valor histórico)			
Valor reconocido (revaluación reexpresión)	4.948.429.11		
Valor a reconocer (revaluación eliminación)	<u>0.00</u>		
Ajuste de valor Dep.Acum (diferencia-Debe)	4.948.429.11		

Reserva Superávit por revaluación

Valor reconocido (revaluación reexpresión)	20.181.315.98
Valor a reconocer (revaluación eliminación)	<u>24.480.025.78</u>
Ajuste de valor Reserva (diferencia-Haber)	4.298.709.80

** Fecha de aplicación de la revaluación

Asiento contable que procede:

Concepto	Cta. Contable	Debe	Haber
Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas	1250102013	6.102.349.54	
Edificios de oficinas y atención al público valores de origen	1250102011		1.153.920.43
Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones	1250102012		649.719.32
Revaluación de propiedades, planta y equipos (Reserva de revaluación)	3130101010		4.298.709.80
		6.102.349.54	6.102.349.54

Cambio en los importes de vida útil y depreciación acumulada bajo el método de eliminación:

Es necesario reajustar la vida útil de los edificios de la sede central, a partir del avalúo efectuado, considerando la diferencia del valor histórico respecto al valor obtenido resultado de la revaluación efectuada y en virtud de que ha sido objeto de obras sustanciales, aunado a la adición de una nueva edificación, la cual resulta impracticable determinar si su valor se encuentra incluido en el histórico, siendo que se cuenta con información escasa y a partir del año 2007. Por otra parte, la depreciación acumulada, dejó de aplicarse desde el segundo semestre del periodo 2009 y el importe señalado entonces, no guarda proporción alguna con el valor restante (importe depreciable), no encontrándose forma de determinar cómo se calculó la vida útil, el valor residual y el importe depreciable. A partir de estas consideraciones y siendo que la NICSP permite este tratamiento contable, el valor de la cuenta de Edificios, es el revaluado y que la vida útil de los edificios de la Sede Central, se cuente a partir de noviembre de 2015 para un periodo de 50 años, tal como lo establece la normativa de la DGCN, se deben hacer los ajustes correspondientes.

Cálculo de la depreciación acumulada (histórico y revaluado)				
Depreciación porción revaluada Edificios	Monto	Vida útil	Deprec. Anual	Deprec. Mensual
Valor edificio (diferencia porción revaluada)	21.831.145.99	50	392.960.63	32.746.79
Valor residual 10%	2.183.114.60			
Importe depreciable revaluado	19.648.031.39			
Depreciación valores de origen Edificios	Monto	Vida útil	Deprec. Anual	Deprec. Mensual
Depreciación valores de origen Edificios	3.878.041.18	50	69.804.74	5.817.06
Valor residual 10%	387.804.12			
Importe depreciable valores origen	3.490.237.06			
Depreciación acumulada total Anual	462.765.37			
Depreciación acumulada total mensual	38.563.78	(diferencia 38.563.78 - 32.431.22 = 6.132.56)		

La depreciación mensual del edificio revaluado queda en: 38.563.78, con el método anterior se había registrado por: 32.431.22, se hace un ajuste de los importes de depreciación acumulada de edificios para registrar correctamente los montos por el cambio en el método:

- a) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2015) en total 2 meses (Se había registrado ese gasto contra resultados,

pero utilizando una cuenta patrimonial incorrecta por lo que se reclasifica).

Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio (ajuste resultados acumulados)	64.862.44
Ajustes al patrimonio por variaciones (ajuste)	<u>0.00</u>
Diferencia (haber)	64.862.44

b) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2015)

Depreciación acumulada 2015 (registrada)	64.862.44 = (32.431.22 * 2)
Depreciación acumulada 2015 (ajustada)	<u>77.127.56 = (38.563.78 * 2)</u>
Diferencia (Haber)	12.265.12

c) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2016) en total 12 meses.

Depreciación acumulada 2016 (registrada)	389.174.61 = (32.431.22 * 12)
Depreciación acumulada 2016 (ajustada)	<u>462.765.37 = (38.563.78 * 12)</u>
Diferencia (haber)	73.590.76

d) Ajuste registro depreciación acumulada Edificios (2017) en total 4 meses.

Depreciación acumulada 2017 (registrada)	129.724.87 = (32.431.22 * 4)
Depreciación acumulada 2016 (ajustada)	<u>154.255.12 = (38.563.78 * 4)</u>
Diferencia (haber)	24.530.25

Asientos contables:

Ajustes al gasto por depreciación 2015-2016 contra Resultados Acumulados (no se puede afectar el gasto en periodos cerrados)			
Concepto	Cta. Contable	Debe	Haber
Ajuste resultados por corrección de errores realizados retroactivamente	3150102061	150.718.32	
Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio (ajuste resultados acumulados)	3150104000		64.862.44
Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas	1250102013		85.855.88
		150.718.32	150.718.32

Ajustes al gasto por depreciación en el periodo 2017 (enero-abril)	Cta. Contable	Debe	Haber
Gasto por depreciación de Edificios	5140101021	24.530.25	
Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas **	1250102013		24.530.25
		24.530.25	24.530.25

** Se debería registrar el importe de gasto por depreciación en asientos diferentes para valores de origen y porción revaluada, lo cual es posible solamente a nivel de auxiliares contables, ya que en el sistema no existen cuentas de depreciación diferentes para "depreciación acumulada valores de origen" y "depreciación acumulada revaluaciones".

2. Variación del importe en libros de Edificios valores de origen por capitalización de obras en proceso por 93.359.093,36 provenientes de la cuenta de "Construcciones en proceso de oficinas y atención al público" que corresponden a la sede central y, por ende, debieron ser tomados en cuenta dentro del importe base para la revaluación:

	Valor registrado	Valor con capitalización
Valor revaluado	25.709.187.17	25.709.187.17
(menos) Valor en libros	3.878.041.18	3.971.400.27
Diferencia en valor de Edificios	21.831.145.99	21.737.786.90
Valor revaluado (reexpresión proporcional)	<u>22.480.865.30</u>	<u>22.480.865.30</u>
Ajuste de valor de Edificios (diferencia-Haber)	649.719.31	743.078.40

b) Reserva Superávit	Valor registrado	Valor con capitalización
Valor reconocido (revaluación reexpresión)	20.181.315.98	20.181.315.98
Valor a reconocer (revaluación eliminación)	24.480.025.78	24.386.666.69
Ajuste de valor Reserva (diferencia-Haber)	4.298.709.80	4.205.350.70

	Edificios oficinas Valores origen	Edificios Oficinas Revaluación	Depreciación Acumulada	Reserva Superávit Revaluación	Pérdida deterioro Desvalorizac. PPE	Ajuste Resultados Acumulados
Saldos actuales (30.05.2017)	4.240.412.08	21.737.786.90	723.554.71	24.386.666.69	0,00	5.245.415.26
Valor correcto al 30.05.2017	269.011.80	25.709.187.17	725.168.783,16	28.358.066.96	3.971.400.27	5.247.029.33
Diferencia a ajustar	3.971.400.27	3.971.400.27	1.614.07	3.971.400.27	3.971.400.27	1.614.07
Tipo de ajuste (debe/haber)	Haber	Debe	Haber	Haber	Debe	Debe

Tal como se muestra en los cálculos, corresponde disminuir en la misma proporción el valor del edificio revaluado y la reserva de superávit (93.359.093,36), lo cual se haría con un débito a la "Reserva de superávit por revaluación" (disminuye) y un crédito a la cuenta "Edificios - revaluaciones" (disminuye).

c) Asiento de ajuste para registrar las disminuciones en el valor de Edificios-reevaluaciones y Reserva de superávit

Concepto	Cta. Contable	Debe	Haber
Revaluación de propiedades, planta y equipos (superávit de revaluación)	3130101010	93.359.09	
Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones	1250102012		93.359.09

Depreciación acumulada, contabilizadas todas las transacciones con afectación a edificios revaluación y edificios valores de origen:

Depreciación acumulada al 30/06/2017	Revaluación	Valores origen		
		Sede Central	Cartago	Guatuso
Edificio	25.709.187.17	210.334.31	58.677.49	
Valor residual = 10%	2.570.918.72	21.033.43	5.867.75	
Importe depreciable	23.138.268.45	189.300.88	52.809.74	
Depreciación anual (50 años)	462.765.37	3.786.018	1.056.19	
Depreciación mensual	38.563.78	315.50	88.01	
Meses depreciados	20	90	39	
Depreciación acumulada por rubro	771.275.62	28.395.13	3.432.63	
Total depreciación acumulada				803.103.38

Resumen de los movimientos del periodo que afectaron las cuentas de Edificios, Reserva de Revaluación, Depreciación acumulada Edificios, Perdida por deterioro/desvalorización y Resultados acumulados (por depreciación registrada contra periodos anteriores), imputación efectuada el 30/05/2017.

Asiento final:

Concepto	Cuenta Contable	Debe	Haber
Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones	1250102012	3.971.400,27	
Deterioro y desvalorización de edificios (gasto - baja de activo)	5150101021	3.971.400,27	
Ajuste resultados por corrección de errores realizados retroactivamente	3150102061	1.614,07	
Edificios de oficinas y atención al público valores de origen (Sede Central)	1250102011		3.971.400,27
Revaluación de propiedades, planta y equipos (Reserva superávit Revaluación)	3130101010		3.971.400,27
Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas	1250102013		1.614,07
		7.944.414.61	7.944.414.61

Edificios: porción de terreno:

La porción de terreno, tal como lo establece NICSP 17 (párrafo 74), se registró separadamente en la cuenta “Edificios de oficinas y atención al público – porción terreno: revaluación” No.1.2.5.01.02.01.7, cargándose el valor actualizado, al igual que el edificio revaluado, a la cuenta patrimonial de reserva de capital de superávit por revaluación.

Respecto a las demás edificaciones que posee la Institución, así como otros activos de PPE, que a la fecha no se encuentran debidamente registrados, el Tribunal se acoge al transitorio de las NICSP, en específico a la NICSP No.17, por lo que, de manera progresiva, se irá realizando el análisis, el reconocimiento y en el caso que corresponda, los avalúos de la forma en que se indicó en el Plan de Implementación presentado a la DGCN, mediante oficio CONT-654-2016, del 09 de agosto de 2016 y Matriz de aplicación de NICSP y seguimiento de transitorios, remitida con oficio CONT-034-2017 del 28 de febrero de 2017.

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	0.00	0.00	

MARQUE CON X SI CUMPLE**BASE CONTABLE**

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

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	0.00	0.00	

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0.00	0.00	

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	0.00	0.00	

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	0.00	0.00	

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	0.00	0.00	

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	2.508.447,06	0.00	

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	1.929,00	0.00	

REVELACION:

Bienes intangibles

En la fecha de presentación de estos EEFF, se está realizando un inventario de bienes intangibles por parte de la dependencia que administra estos activos, a partir del cual será posible hacer el análisis comparativo con los saldos que se muestran en SIGAF para estas cuentas, además de determinar, con base en la información remitida, la vida útil del bien y el importe de amortización para aquellos activos que resulte aplicable, en concordancia con lo señalado por la NICSP 31 y la circular CN 004-2006. Este aspecto corresponde a una brecha pendiente de implementación de NICSP que no posee transitorio y lo anteriormente descrito, corresponde a las acciones a seguir que se indicaron en la "Matriz de aplicación de NICSP y seguimiento de transitorios" documento ya mencionado.

El saldo actual de la cuenta se compone de las subcuentas:

Descripción	Cuenta	Saldo
Software y programas Valores de origen	1250803010	2.439.613,84
Otros bienes intangibles Valores de origen	1250899010	68.833,22
Total		2.508.447,06

Bienes no concesionados en proceso de producción:

En este periodo, tal como se establece en NICSP 17 y directrices DCN-002-2010 "Obras en proceso" y CN-01-2005, se realizó la capitalización de algunos importes que componían esta cuenta, los cuales correspondían una parte al edificio central del TSE y otra parte a Oficinas Regionales. La parte correspondiente a Oficinas Centrales: 93.359,09 debió ser capitalizada a la cuenta de Edificios, lo que conllevó hacer una serie de asientos para registrar las diferencias que correspondían al incluir y/o excluir montos, lo cual se explicó en la nota correspondiente a la revaluación de edificios. Por otra parte, se capitalizó a la cuenta de "Edificios valores de origen" un monto de 58,677,49 correspondientes a la construcción de la Oficina Regional de Guatuso, como un reconocimiento inicial, esto se explicó igualmente en la Nota 10, sección de método de costo.

En cuanto a la subcuenta 1.2.5.99.04.03.1: "Construcciones en proceso de centrales y redes acuíferas, cloacales y pluviales" que al inicio del periodo 2017 tenía un saldo de 3.316,18, producto del análisis de la composición de partidas individuales que la afectaron, se identificó que correspondía a mejoras al edificio como instalación de sistemas de ventilación, las cuales no agregan valor al inmueble, por tanto, no capitalizables. De esta manera, se reclasifica como gastos de mantenimiento de edificios y de forma retroactiva, se imputa contra "Resultados acumulados de periodos anteriores", por corresponder a un gasto que debió reconocerse en el periodo 2016.

El rubro de construcciones en proceso comprende tres subcuentas:

- 1.2.5.99.01.02.1: "Construcciones en proceso de edificios para Oficinas/atención al público" ya mencionada por ¢0,00 corresponde a mejoras que se realizan a las edificaciones que son propiedad del TSE, ahora con un saldo de ¢0.00.
- 1.2.5.99.04.02.2: "Construcciones en proceso de obras fluviales", subcuenta que quedó ligada desde su contratación en plataforma SICOP (sub partida presupuestaria E-50207) a una obra fluvial que se realiza en los edificios del TSE, corresponde a la instalación de un sistema automático de alternación de bombas para la planta de agua helada, sobre la cual funcionan algunos sistemas de ventilación (aires acondicionados) por ¢1.929,00. Esta va a hacer sujeta a reclasificación a gastos de mantenimiento de edificios, ya que no es una obra que aumente la capacidad instalada del edificio, ni implique una mejora estructural.
- 1.2.5.99.04.03.1: "Construcciones en proceso de centrales y redes acuíferas, cloacales y pluviales", ya mencionada también, con un saldo al 30-06-2017 de ¢0,00.

De esta manera, la cuenta de "Construcciones en proceso de edificios para Oficinas/atención al público" tuvo los siguientes movimientos en el periodo:

CUENTA 1.2.5.99.0. "Bienes no concesionados en proceso de producción	
Saldo al 31 de diciembre de 2016	= 155.352,76
(Menos) Gasto mantenimiento (pasado a Resultados)	= 3.316,18
(Menos) capitalización Obras proceso Edif. Central	= 93.359,09
(Menos) capitalización Obras proceso Reg. Guatuso	= 58.677,49
(Mas) construcción obra fluvial en sede central	= <u>1.929,00</u>
Saldo al 30-06-2017	1.929,00

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Bienes Concesionados	1.2.6	0,00	0,00	

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	0.00	0.00	

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	0.00	0.00	

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	0.00	0.00	

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	0.00	0.00	

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	0.00	0.00	

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	

REVELACION:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	7.909,85	0,00	

Gastos a devengar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	

Objetos de valor

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	0.00	0.00	

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	7.909,85	,00	

REVELACION:

El importe que aparece en el rubro de "activos a largo plazo sujetos a depuración contable" corresponde a la cuenta mayor 1.1.3.80.11 "Cuentas asociadas deudores" hacia la cual se direccionó lo relativo a los "anticipos de viáticos compensación" sub-cuenta contable 1.2.9.99.99.01, son los viáticos que se pagan en forma adelantada a funcionarios y se encuentran pendientes de liquidación al momento de la emisión de los presentes estados financieros.

2 PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	234.789,09	0,00	

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	161.843,96	0.00	

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	0.00	0.00	

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	0.00	0.00	

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	0.00	

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0.00	0.00	

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0.00	0.00	

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	0.00	0.00	
Justificar				

REVELACION:

Las subcuentas que componen el saldo de la cuenta de deudas comerciales corto plazo es:

Cuenta	Descripción	Saldo
2.1.1.01.06.01.0	Deudas comerciales proveedores nacionales	12.531,80
2.1.1.01.06.03.0	Deudas comerciales acreedores institucionales	21.008,25
2.1.1.01.06.04.0	Deudas comerciales acreedores ocasionales	48,00
2.1.1.01.07.01.0	Recepción de Mercadería y Servicios	128.255,91
	Total	161.843,96

La cuenta de recepción de mercadería y servicios, es una cuenta transitoria que ha permitido en la nueva versión funcional del SIGAF solventar el problema que existía anteriormente de que toda adquisición de bienes y materiales se imputaba directamente al gasto. En el contexto presente, al momento de la entrada de mercancías se imputa a la cuenta del activo, quedando registro contable en el rubro del activo (ya no al gasto) contra la cuenta transitoria, la cual va acumulando esos importes con saldo acreedor. Posteriormente, con el registro de la factura en forma preliminar para pago, se crea la cuenta por pagar contra un cargo (débito) a "recepción de mercadería y servicios", con lo cual se va compensando. En orden de lo anterior, el saldo que presenta esta cuenta corresponde a ese momento de registro contable.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
A782	Junta Administrativa de la Imprenta Nacional	2.078,05
H200	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	18.930,20
	TOTAL	21.008,25

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	0,00	0,00	

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	0.00	0.00	

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0.00	0.00	

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0.00	0.00	

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0.00	0.00	

REVELACION:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	30.490,28	0,00	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	30.490,28	0.00	

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0.00	0.00	

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	0.00	0.00	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros			
Justificar				

REVELACION:

El importe indicado de fondo de terceros en caja única, corresponde a la actualización del saldo de la caja única 73911140100032582 en donde se depositan los dineros procedentes del servicio "Consulta Ciudadana SINPE" que brindan mediante convenio el BCCR y el TSE, para uso de la base de datos para transacciones de la plataforma SINPE. Tal como se indicó en la nota 03 del Estado de Situación Financiera, esto corresponde a la contraparte (crédito) del registro de los saldos contables que se muestran en la cuenta de caja única.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	0,00	0,00	
------------------------------------------------------	--------------	-------------	-------------	--

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0.00	0.00	

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0.00	0.00	

REVELACION:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	0,00	0,00	

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	0.00	0.00	

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0.00	0.00	

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00	0.00	

REVELACION:

2 PASIVO
2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	0,00	0,00	

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0.00	0.00	

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0.00	0.00	

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0.00	0.00	

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0.00	0.00	

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0.00	0.00	

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	0,00	0,00	

REVELACION:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	0,00	0,00	

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0.00	0.00	

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0.00	0.00
----------	-------------------------------	------	------

REVELACION:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0,00	0,00	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0.00	0.00	

REVELACION:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	0,00	0,00	

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0.00	0.00
----------	---------------------------	------	------

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0.00	0.00	

REVELACION:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	15.000,00	0,00	

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0.00	0.00	

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	15.000.00	0.00	

REVELACION:

El saldo mostrado en la cuenta 2.2.9.99, corresponde a la subcuenta 2.2.1.04.50.01. denominada "Obligación reconocida Ministerio de Hacienda Fondo Fijo", la cual reporta a ésta primera en la mayorización y representa la cuenta espejo de la que aparece en el grupo de efectivo 1.1.1.70.01.01. "Caja chica fondo fijo" que por

corresponder a dineros transferidos por el Ministerio de Hacienda para operar la caja chica (fondo fijo) del TSE de manera permanente, genera una obligación a un plazo indeterminado, razón por la que se ubica en este grupo de cuentas de largo plazo.

3 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1	1.396.900,08	0,00	

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	1.396.900,08	0,00	

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0,00	0,00	

REVELACION:

El cálculo se realizó sobre la base del monto neto de los activos fijos (valor en libros): propiedad, planta y equipo, construcciones en proceso e Intangibles del TSE, al 25 de abril de 2016, 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, resultando:

Valor de los activos fijos netos (25/04/2016): 14.178.037,69
 Menos Resultados Acumulados (25/04/2016): 12.781.137,61
Capital inicial: 1.396.900,08

Esta forma de cálculo se obtuvo por medio de asistencia del analista de la DGCN destacado para el TSE y con base en lo indicado en la circular CN-001-2014 "Registro capital del estado". Este monto, al igual que la forma de calcularlo, está siendo objeto de revisión por parte de analistas de la DGCN.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	0,00	0,00	

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0,00	0,00	

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0,00	0,00	
Justificar				

REVELACION:

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
30.04.2016	Tribunal Supremo de Elecciones	Gobierno Central	1.396.900,08	Circular CN-001-2014	Estatal – Hacienda Pública
TOTAL			1.396.900,08		

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	Estatal – Hacienda Pública	Circular CN-001-2014 de la DGCN

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Reservas	3.1.3	28.358.066,96	0,00
-----------------	--------------	----------------------	-------------

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	28.358.066,96	0,00	

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0,00	0,00	
Justificar				

REVELACION:

En orden de lo indicado en la Nota 10, la cuenta de "Reserva por superávit de revaluación de activos de PPE", experimentó los siguientes movimientos en el periodo:

- a) La sustitución del tratamiento contable de la depreciación acumulada por revaluación de "reexpresión" a "eliminación", implicó cambios en los importes de los registros efectuados. Bajo ese método, según NIC 17, el importe bruto en libros se debe eliminar y el nuevo valor a registrar es el revaluado, al restar los 210.334.31 de la Oficina de Cartago resulta:

Reserva revaluación bajo método de reexpresión = 20.181.315.98
Reserva revaluación bajo método de eliminación = 24.480.025.78 diferencia = 4.298.709.80

Valor revaluado	25.709.187.17
(menos) Valor en libros	<u>3.878.041.18</u> (antes 4.088.375.49)
Diferencia en valor de Edificios	21.831.145.99

Reserva revaluación= 21.831.145.99 + 2.648.879.79 (porción terreno) = 24.480.025.78

- b) La adición de la capitalización de 93.359.09 a la partida de Edificios cambia nuevamente el importe, esta vez, solo se adiciona ese monto en forma proporcional a ambas cuentas: débito a Edificios revaluación y crédito a Reserva de revaluación.
- c) La eliminación de saldo bruto en libros de edificios a la fecha de registro por el método de eliminación, implica el cambio más significativo en el saldo de la reserva de superávit de revaluación, por 3.971.400.27 el cual resulta de:

Edificios - valores de origen – al 01/11/2015 ***	5.242.295.92
(menos) Edificio Regional Cartago	(210.334.31)
(mas) Edificio Regional Guatuso	93.359.09
(menos) Depreciación acumulada al 01/11/2015 ***	(1.153.920.43)
Valor libros final	3.971.400.274,99

*** fecha de registro (rige) de la revaluación

Ese importe, se imputa de forma proporcional con un débito a Edificios - revaluación y un crédito a reserva de revaluación de PPE, el resumen de los movimientos se detalla a continuación:

Saldo Reserva revaluación inicial – al 01/08/2016 *	20.181.315.98
(mas) Diferencia por cambio método de depreciación	4.298.709.80
(menos) Cambio importe en libros capitaliz. Obras proceso	(93.359.09)
(mas) Eliminación importe bruto en libros 30/05/2017 **	3.971.400.27
Valor libros final	28.358.066.96

* fecha de registro (rige) de la revaluación

** fecha de registro del saldo en libros real (considerados todos los movimientos mencionados)

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0,00	0,00	

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0,00	0,00	

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0,00	0,00	

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0,00	0,00	

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0,00	0,00	
Justificar				

REVELACION:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	4.599.924,47	0,00	

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	1.857.230,61	0,00	

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-2.742.693,86	0,00	

REVELACION:

Al inicio del ejercicio económico 2017 el saldo de la cuenta de Resultados Acumulados ascendía a 13.070.529,47, a la fecha del periodo de presentación de EEFF, estuvo afectado por los siguientes movimientos:

- a) Resultado del ejercicio derivado del cierre de la cuenta de ingresos por 19.635.920,48 menos cierre de cuenta de gastos por 22.378.614,34, para un resultado de -2.742.693.86.
- b) Ajustes por corrección de errores realizados retroactivamente, contra la cuenta patrimonial. Este saldo se produce de dos tratamientos contables:
 - Conforme se establece en la NICSP 17, sección de disposiciones transitorias párrafo 97 “La entidad reconocerá el efecto del reconocimiento inicial de las propiedades, planta y equipo como un ajuste del saldo inicial de los resultados (ahorro o desahorro) acumulados del periodo en el que las propiedades, planta y equipo se reconocen por primera vez.”. Los activos de PPE del TSE que se han registrado por primera vez a partir del periodo 2016 (alta del activo) como un reconocimiento inicial, bajo el criterio de partida doble, debitan las correspondientes cuentas del activo y acreditan, según lo establecido por la Norma, como un ajuste a resultados acumulados de periodos anteriores. Por su parte, el registro de la depreciación acumulada no reconocida de esos mismos activos, se realiza en forma retroactiva de igual manera contra resultados por tratarse de gastos no reconocidos en periodos anteriores ya cerrados.
 - El cargo a resultados acumulados de los importes de las cuentas por reclasificar (luego de la reclasificación a todas las cuentas identificadas de activos de PPE de acuerdo con el nuevo plan

de cuentas contables) que según lo indicado en la nota No. 10 del ESF, fue impracticable determinar el importe, así como los periodos que se dejó de registrar la depreciación de diferentes clases de activos de PPE. Por tanto y bajo la premisa de que son gastos no reconocidos en los periodos en que ocurrieron se trasladan a resultados.

Producto de los tratamientos contables citados se han generado los siguientes movimientos:

Cuenta 3.1.5.01.02.06.1 : Ajuste a Resultados Acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente		
Descripción	Fecha	Importe
Traslado del saldo de las cuentas de Equipo Mobiliario de Oficina y Equipos de transporte por reclasificar no identificado	05/05/2017	3.331.906.17
Depreciación acumulada PPE no reconocida al 31-12-2016, conciliación de saldos con el Sistema de Activos Institucional	08/05/2017	2.036.730.19
Depreciación acumulada periodos 2015-2016 eliminada por aplicación de revaluación (método eliminación)	16/05/2017	152.332.39
Gasto por depreciación aplicado retroactivamente Oficina Regional de Guatuso periodos 2014-2016	16/05/2017	2.552.47
Gasto por depreciación aplicado retroactivamente Oficina Regional de Cartago Retroactivo periodos 2010-2016	16/05/2017	25.240.12
Depreciación acumulada PPE no reconocida al 31-12-2016, conciliación de saldos con el Sistema de Activos Institucional	02/06/2017	237.873.87
Importe reclasificado obras en proceso a gastos de mantenimiento de edificios y cargado a resultados del periodo 2016	05/06/2017	3.316.18
Depreciación acumulada PPE no reconocida al 31-12-2016, conciliación de saldos con el Sistema de Activos Institucional	03/07/2017	119.10
Depreciación acumulada PPE no reconocida al 31-12-2016, conciliación de saldos con el Sistema de Activos Institucional	03/07/2017	2.703.08
Saldo en el periodo 2017		5.792.773.57

Cuenta 3.1.5.01.04. : Ajuste al patrimonio por variaciones en el ejercicio		
Descripción	Fecha	Importe
Reclasificación del saldo de esta cuenta a Ajuste a resultados acumulados con ocasión de la eliminación de la depreciación acumulada bajo el método de compensación o eliminación en la revaluación de edificios.	16/05/2017	(64.862.44)
Saldo en el periodo 2017		(64.862.44)

El resumen de los movimientos que originan el saldo al 30 de junio de 2016 es:

Saldo inicial (31/12/2016)	= 13.070.529.47
(Menos) Ajuste a resultados corrección errores	= 5.792.773.57
(Mas) Ajuste patrimonio por variaciones en ejercicio	= (64.862.44)
(Menos) Resultado del ejercicio	= <u>(2.742.693.86)</u>
Saldo al 30-06-2017	4.599.924.47

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0,00	0,00	

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General

SALDOS	
---------------	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0,00	0,00	

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0,00	0,00	

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0,00	0,00	

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0,00	0,00	

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0,00	0,00	

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0,00	0,00
----------	-----------------------------------------------------------------------	------	------

REVELACION:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS 4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	0,00	0,00	
Justificar				

REVELACION:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Ventas de bienes y servicios	4.4.1	0,00	0,00	
------------------------------	-------	------	------	--

REVELACION:

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	19.635.920,48	0,00	

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
G206	Ministerio de Hacienda	19.635.920,48

REVELACION:

La única forma de financiamiento del TSE son las transacciones corrientes, con cargo al presupuesto de la República que se reciben del Ministerio de Hacienda (Tesorería Nacional).

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	0,00	0,00	

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 54		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	0,00	0,00	

REVELACION:

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	12.020.574,39	0,00	

REVELACION:

El detalle de las subcuentas que conforman este saldo es:

Cuenta	Detalle	Monto
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	6.105.871,79
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	165.659,75
5.1.1.03.	Incentivos salariales	3.560.485,27
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	958.473,62
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	1.114.242,24
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	115.841,71

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	1.958.851,28	0,00	

REVELACION:

El detalle de las subcuentas que conforman este saldo es:

Cuenta	Detalle	Monto
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	642.755,42
5.1.2.02.	Servicios básicos	293.343,01
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	314.563,52
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	384.667,21
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	57.166,36
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	81.346,24
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	9.382,38
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	175.515,14
5.1.2.99.	Otros servicios	112,00

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	194.401,16	0,00	

REVELACION:

El detalle de las subcuentas que conforman este saldo es:

Cuenta	Detalle	Monto
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	35.618,56
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	2.223,55
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	52.253,16
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	9.678,21
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	94.627,67

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	254.495,57	0,00	

REVELACION:

Esta cuenta corresponde al registro del gasto por depreciación del periodo de los activos de propiedad, planta y equipo. Este saldo creció en virtud del reconocimiento en el periodo de diversos elementos de propiedad, planta y equipo de acuerdo con lo permitido por el transitorio de la NICSP 17

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	3.971.400,27	0,00	

REVELACION:

En esta cuenta se registró el importe derivado de la aplicación del método de "eliminación o compensación" a la depreciación acumulada de edificios, al momento de la revaluación efectuada, en sustitución de la anterior metodología de cálculo basada en la reexpresión proporcional de importes (al valor del edificio y de la depreciación

acumulada). El tratamiento contable prescrito fue el de eliminar el importe bruto en libros de la cuenta de edificios, para reexpresar el nuevo valor a partir del importe obtenido de la revaluación como el nuevo importe de esta partida, se realizó un asiento contable compuesto, a fin de ajustar los saldos de las cuentas implicadas de acuerdo con el nuevo método, como si se hubiera aplicado desde el inicio.

Valor en libros de Edificios al 30/10/2015	Importe
Edificios - valores de origen -	5.125.320.70
Depreciación acumulada	<u>1.153.920.43</u>
Valor netos (libros)	<u>3.971.400.27</u>

Asiento contable realizado (mismo indicado en Nota 10):

Concepto	Cuenta Contable	Debe	Haber
Edificios de oficinas y atención al público Revaluaciones	1250102012	3.971.400,27	
Deterioro y desvalorización de edificios (gasto - baja de activo)	5150101021	3.971.400,27	
Ajuste resultados por corrección de errores realizados retroactivamente	3150102061	1.614,07	
Edificios de oficinas y atención al público valores de origen (Sede Central)	1250102011		3.971.400,27
Revaluación de propiedades, planta y equipos (Reserva superávit Revaluación)	3130101010		3.971.400,27
Edificios de oficinas y atención al público Depreciaciones acumuladas	1250102013		1.614,07
		7.944.414.61	7.944.414.61

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	3.978.545,78	0,00	

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
D120	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	134.454,70
D162	CONSEJO NACIONAL DE RECTORES	7.500,00
E190	SISTEMA NACIONAL DE RADIO Y TELEVISION CULTURAL	7.500,00

REVELACION:

En este rubro se incluyen los pagos a la seguridad social (cuota estatal), transferencias a entes públicos, entes privados (ONGs, Fundaciones o similares) y organismos internacionales (sector externo), principalmente. Las subcuentas que lo componen son:

Cuenta	Detalle	Monto
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	3.796.607,88
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno	170.487,70
5.4.1.03	Transferencias corrientes al sector externo	11.450,20

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	0,00	0,00	

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
G206	Ministerio de Hacienda	898,10

REVELACION:

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0,00	0,00	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	-------------	-------------	--

REVELACION:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	345,89	0,00	

REVELACION:

En esta cuenta, para el caso del TSE, se ubican los gastos por concepto de deducibles y pago de intereses moratorios derivados de resoluciones administrativas, intereses, multas u otros, originados en instancias administrativas o judiciales.

Las subcuentas que la conforman son:

Cuenta	Detalle	Monto
5.9.9.02.01.04	Deducibles	150,00
5.9.9.91.03.03	Intereses moratorios	195.89

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	18.439.616,90	0,00	

REVELACION:

El Estado de flujo de efectivo se elabora sobre la base del "Pagado presupuestario", en razón de la forma en la que operan las entradas de efectivo, siendo la única fuente el Ministerio de Hacienda por medio de transferencias

corrientes. En la práctica, esos dineros se trasladan desde las cuotas presupuestarias asignadas al TSE hacia los diferentes destinos (acreedores) por parte de la Tesorería Nacional, en forma de propuestas de pago que se generan en los periodos establecidos por esta misma entidad. Por tal razón, los flujos de efectivo de gastos se igualan a los de ingresos bajo esa dinámica.

El importe señalado, corresponde a la parte proporcional de las transferencias corrientes recibidas en el periodo para honrar los compromisos de la Institución, según los rubros de gasto que se indican en las notas siguientes, tanto operativos como de inversión, para el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2017.

NOTA 77	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		18.027.656,36	0,00	

REVELACION:

El saldo que se indica se compone de los siguientes rubros de gasto por actividades de operación:

Rubro	Monto
Gastos en personal	9.947.858,53
Gastos por servicios e inventarios	2.028.190,30
Gastos por transferencias corrientes	2.072.715,86
Otros gastos por actividades de operación	3.978.545,78

Los gastos en personal comprenden el pago de salarios con todos los componentes (pluses) que comprenden, más beneficios al personal como becas y prestaciones laborales.

Los gastos por servicios e inventarios se dividen en: servicios (incluye alquileres, servicios públicos, servicios comerciales y profesionales, viajes y transporte, seguros, capacitaciones y mantenimientos, principalmente) y adquisición de materiales y suministros (inventarios).

Los gastos por transferencias corresponden a las cuotas patronales a la seguridad social, seguro de salud, fondo de pensiones, entre otros.

Los gastos por otras actividades de operación comprenden deducibles e intereses moratorios y multas.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 79	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos			381.664,83	

REVELACION:

Este importe corresponde a los pagos realizados por adquisición de activos diferentes de inventarios, esto es, activos de propiedad, planta y equipo, según el detalle:

Cuenta	Descripción	Monto
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipo para la producción	1.605,09
1.2.5.01.04.	Equipo de transporte	15.271,06
1.2.5.01.05.	Equipo para comunicación	10.918,51
1.2.5.01.06.	Mobiliario y equipo de oficina	130.698,70
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	151.932,14
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	3.208,19
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	5.683,99
1.2.5.08.03	Software y programas (intangibles)	62.347,14

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 81	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		0,00	0,00	

REVELACION:

NOTA 82	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
Efectivo	173.892,65	0,00	

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	Capital inicial	1.396.900,08	0,00	
	Reservas	28.358.066,96	0,00	
	Resultados acumulados	4.599.924,47	0,00	
	Total del patrimonio	34.354.891,51	0,00	

REVELACION:

Las variaciones en el periodo se presentaron en la cuenta de resultados acumulados por efecto de lo indicado en la Nota 28, específicamente en las variaciones de la cuenta de “ajuste de resultados acumulados por corrección de errores realizados retroactivamente” y las cuentas de cierre de ingresos y gastos del periodo que generan en el “resultado del periodo”, un saldo negativo debido en gran parte al registro de 3.971.400,27 imputado a gastos por pérdida por deterioro o desvalorización de bienes en el tratamiento contable aplicado a la depreciación acumulada de edificios por revaluación, bajo el método de eliminación o compensación, lo cual se indicó en la Nota 62 .

Variaciones en el periodo para Resultados Acumulados

Ajuste resultados acumulados (débito a Resultados) = 5.727.911,14

Menos Resultado del periodo Cierre ingresos: 19.635.920,48 – Cierre gastos: 22.378.614,34 = -2.742.693,86

Variación de Resultados Acumulados en el periodo = -8.470.605,00

Variaciones en el periodo para Reservas

Ajuste reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo PPE por cambio de tratamiento contable de la depreciación acumulada de edificios por revaluación.

Importe inicial = 20.181.315,98

Incremento por cambio método = 8.176.750,98

Saldo al 30-06-2017 = 28.358.066,96

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
16.05.2017 a 30.05.2017	8.470.605,00	3.1.5.01.02.06.1	Nota 28 de los EEFF
30.06.2017	2.742.693,86	3.1.5.02.01 3.1.5.02.02	Cierre de cuenta de ingresos y gastos (Resultado-periodo) y Nota 62 de los EEFF
16.05.2017 a 30.05.2017	8.176.750,98	3.1.3.01.01.01	Nota 26 de los EEFF

**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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	72	Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	75	Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	-5.946.840,82	0,00	
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	0,00	0,00	

REVELACION:

En lo relativo a las diferencias entre los saldos del devengo presupuestario y contable, en general aplican tres aspectos relevantes:

- El arrastre de saldos del periodo 2016 para las partidas de activos (propiedad, planta y equipo, códigos 1.2.5

e inventarios códigos 1.1.4), se refleja en los saldos contables (devengado) por representar cuentas de balance que son permanentes, no obstante, esto no se refleja en presupuesto. Con la implementación de la nueva versión funcional del SIGAF, cada vez que se realiza el ingreso de mercancías, se hace una imputación en la cuenta del activo a través de la cuenta transitoria de "Recepción de mercadería y servicios", no al gasto como se hacía anteriormente. El devengo en presupuesto se produce con el pago de la factura, ya que opera sobre base de efectivo, esto genera diferencias entre ambos registros, básicamente con las facturas que se encuentren cerca del final del periodo de presentación de EEFF.

- Existen montos por conceptos de altas/bajas en inventario, producto de la depuración de saldos que se ha generado a partir de la integración con el nuevo plan de cuentas contables, con base en actualizaciones de los saldos por inventarios físicos, se realiza contra la pospre (subpartida) PP_Balance (parametrizada así en la nueva versión funcional del SIGAF), esto con el fin de que no tenga implicación en el presupuesto, el cual solamente se afecta por la vía de la ejecución ordinaria.
- El registro del consumo de los materiales y suministros (inventarios) se realiza vía asiento contable, ya que esto no se hace de forma sistematizada en SIGAF; se ejecuta al cierre de cada mes, conforme a las diferencias respecto del mes anterior, contra la pospre PP_Inventario, de igual forma a lo indicado en el párrafo anterior, para no afectar presupuesto ya que es un movimiento de naturaleza contable y por ese hecho genera también diferencias en la conciliación
- En el caso de los activos de PPE, en lugar del gasto o consumo citado en el párrafo anterior, es la depreciación lo que se realiza, lo cual genera los mismos efectos durante la conciliación con presupuesto.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																				
5.1.2.01.02.	9.598,21	9.649,57	-51,36	Factura #61675 de Ricoh Costa Rica S.A., 3101083187 por 51,36 en trámite, se devengó en contabilidad EL 13-06-2017 con la entrada de mercancías, pero en presupuesto no hay registro, porque no se ha pagado la factura.																																				
5.1.2.02.04.01	75.339,90	75.456,58	-116,68	Factura # 2017052287029 de RACSA 3-101-009059 por 116,68 en trámite, se devengó en contabilidad el 23-06-2017 con la entrada de mercancías, pero en presupuesto no hay registro, porque no se ha pagado la factura.																																				
5.1.2.04.05.01	3.335,58	31.257,78	-27.922,20	La diferencia se genera en las facturas que se enumeran las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo: <table border="1" data-bbox="852 1323 1481 1428"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IAFIS Costa Rica Ltda 3-102-426813</td> <td>784</td> <td>23-06-2017</td> <td>13.961,10</td> </tr> <tr> <td></td> <td>786</td> <td>23-06-2017</td> <td>13.961,10</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>27.922,22</td> </tr> </tbody> </table>	Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	IAFIS Costa Rica Ltda 3-102-426813	784	23-06-2017	13.961,10		786	23-06-2017	13.961,10	TOTAL			27.922,22																				
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
IAFIS Costa Rica Ltda 3-102-426813	784	23-06-2017	13.961,10																																					
	786	23-06-2017	13.961,10																																					
TOTAL			27.922,22																																					
5.1.2.07.01.	5.987,32	7.973,38	-1.986,07	La diferencia se debe a las siguientes facturas que tienen devengo contable por la entrada de mercancías, no se han pagado (ejecución presupuesto): <table border="1" data-bbox="852 1533 1481 1858"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sociedad Latinoam Prof. en Seguridad Humana SA 3102601495</td> <td>938</td> <td>20-06-2017</td> <td>32,07</td> </tr> <tr> <td>Arisol Consulting Group S. A 3101313740</td> <td>11821</td> <td>21-06-2017</td> <td>175,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>11854</td> <td>29-06-2017</td> <td>165,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>11855</td> <td>29-06-2017</td> <td>165,00</td> </tr> <tr> <td>CRCLIC S. A. 3101475924</td> <td>408</td> <td>27-06-2017</td> <td>1.140,00</td> </tr> <tr> <td>Industrias e Inversiones Caroc SA 3101248501</td> <td>4069</td> <td>28-06-2017</td> <td>69,00</td> </tr> <tr> <td>Janium Centroamerica S.A 3101404910.</td> <td>120</td> <td>29-06-2017</td> <td>240,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>1.986,07</td> </tr> </tbody> </table>	Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Sociedad Latinoam Prof. en Seguridad Humana SA 3102601495	938	20-06-2017	32,07	Arisol Consulting Group S. A 3101313740	11821	21-06-2017	175,00		11854	29-06-2017	165,00		11855	29-06-2017	165,00	CRCLIC S. A. 3101475924	408	27-06-2017	1.140,00	Industrias e Inversiones Caroc SA 3101248501	4069	28-06-2017	69,00	Janium Centroamerica S.A 3101404910.	120	29-06-2017	240,00	TOTAL			1.986,07
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
Sociedad Latinoam Prof. en Seguridad Humana SA 3102601495	938	20-06-2017	32,07																																					
Arisol Consulting Group S. A 3101313740	11821	21-06-2017	175,00																																					
	11854	29-06-2017	165,00																																					
	11855	29-06-2017	165,00																																					
CRCLIC S. A. 3101475924	408	27-06-2017	1.140,00																																					
Industrias e Inversiones Caroc SA 3101248501	4069	28-06-2017	69,00																																					
Janium Centroamerica S.A 3101404910.	120	29-06-2017	240,00																																					
TOTAL			1.986,07																																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																								
5.1.2.08.01.01.1	34.963,71	36.163,71	-1.200,00	<p>** La diferencia se genera en las facturas que se enumeran las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Thyssenkrupp Elevadores S.A.</td> <td>365</td> <td>30-06-2017</td> <td>600.00</td> </tr> <tr> <td>3012355421</td> <td>521</td> <td>30-06-2017</td> <td>600.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>1.200.00</td> </tr> </tbody> </table>	Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Thyssenkrupp Elevadores S.A.	365	30-06-2017	600.00	3012355421	521	30-06-2017	600.00	TOTAL			1.200.00								
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																									
Thyssenkrupp Elevadores S.A.	365	30-06-2017	600.00																									
3012355421	521	30-06-2017	600.00																									
TOTAL			1.200.00																									
5.1.2.08.05.01	32.831,25	33.912,12	-1.080,87	Factura # 58231 de ELECTROTECNICA S. A 3101029593 por 1.080.87 en trámite, se devengó en contabilidad el 23-06-2017 con la entrada de mercancías, pero en presupuesto no hay registro, porque no se ha pagado la factura.																								
1.1.4.01.01.01.1	546,86	2.641,53	-2.094,67	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance E-20101</td> <td>2.714,57</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-619.90</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20101</td> <td>546.86</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.641,53</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance E-20101	2.714,57	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-619.90	2017	Presupuesto	E-20101	546.86	2017		TOTAL	2.641,53					
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																									
Arrastre saldos	P_P_Balance E-20101	2.714,57	2016																									
Consumo/gasto	PP_Inventario	-619.90	2017																									
Presupuesto	E-20101	546.86	2017																									
	TOTAL	2.641,53																										
1.1.4.01.01.02.1	1.308,46	1.135,87	172,59	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>609.57</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-781.09</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20102</td> <td>1.308.46</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29902**</td> <td>-1.07</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>1.135.87</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** El importe correspondiente a esta sub partida se imputó de forma errónea, ya que por homologación la cuenta 1.1.4.01.01.02.1 corresponde a la sub partida presupuestaria E-20102</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	609.57	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-781.09	2017	Presupuesto	E-20102	1.308.46	2017	Presupuesto	E-29902**	-1.07	2017		TOTAL	1.135.87	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																									
Arrastre saldos	P_P_Balance	609.57	2016																									
Consumo/gasto	PP_Inventario	-781.09	2017																									
Presupuesto	E-20102	1.308.46	2017																									
Presupuesto	E-29902**	-1.07	2017																									
	TOTAL	1.135.87																										
1.1.4.01.01.04.1	14.445,97	189.022,72	-174.576,74	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>207.299.00</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-32.722.26</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20104</td> <td>14.445.97</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>189.022.72</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	207.299.00	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-32.722.26	2017	Presupuesto	E-20104	14.445.97	2017		TOTAL	189.022.72					
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																									
Arrastre saldos	P_P_Balance	207.299.00	2016																									
Consumo/gasto	PP_Inventario	-32.722.26	2017																									
Presupuesto	E-20104	14.445.97	2017																									
	TOTAL	189.022.72																										
1.1.4.01.01.99.1	2.381,62	2.754,99	-373,38	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>1.868.69</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-1.495.32</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20199</td> <td>2.381.62</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	1.868.69	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-1.495.32	2017	Presupuesto	E-20199	2.381.62	2017								
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																									
Arrastre saldos	P_P_Balance	1.868.69	2016																									
Consumo/gasto	PP_Inventario	-1.495.32	2017																									
Presupuesto	E-20199	2.381.62	2017																									

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																				
				<table border="1"> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.754.99</td> <td></td> </tr> </table>		TOTAL	2.754.99																																	
	TOTAL	2.754.99																																						
1.1.4.01.02.03.1	2.223,55	27,11	2.196,44	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>27.11</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>2.223.55</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20203</td> <td>-2.223.55</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>27.11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	27.11	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	2.223.55	2017	Presupuesto	E-20203	-2.223.55	2017		TOTAL	27.11																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	27.11	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	2.223.55	2017																																					
Presupuesto	E-20203	-2.223.55	2017																																					
	TOTAL	27.11																																						
1.1.4.01.03.01.	2.299,67	100.509,05	-98.209,38	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>105.222.98</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-7.104.67</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20301</td> <td>2.390.74</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Además, la factura # 58320 por 91.07 de Electronic Engineering, S.A. 3101017208, se contabilizó el 20-06-2017 con la entrada de mercancías, pero no se ha pagado.</p>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	105.222.98	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-7.104.67	2017	Presupuesto	E-20301	2.390.74	2017		TOTAL																		
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	105.222.98	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-7.104.67	2017																																					
Presupuesto	E-20301	2.390.74	2017																																					
	TOTAL																																							
1.1.4.01.03.02.	8,60	5.824,80	-5.816,20	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>6.622.82</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-806.62</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20302</td> <td>8.60</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>5.824.80</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	6.622.82	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-806.62	2017	Presupuesto	E-20302	8.60	2017		TOTAL	5.824.80																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	6.622.82	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-806.62	2017																																					
Presupuesto	E-20302	8.60	2017																																					
	TOTAL	5.824.80																																						
1.1.4.01.03.03.	0.00	6.920,90	-6.920,90	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>7.868.28</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-5.401.42</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20303</td> <td>4.454.04**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>6.920.90</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** La diferencia se genera en las facturas que se enumeran las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Corporación Naciente Alina A.B.S. 3101590250</td> <td>48860</td> <td>23-06-2017</td> <td>43.80</td> </tr> <tr> <td>Maderas Cultivadas de Costa Rica S. A. 3101093133</td> <td>124592</td> <td>30-06-2017</td> <td>465.00</td> </tr> <tr> <td>Inversiones La Rueda S.A. 3101089260</td> <td>34500</td> <td>30-06-2017</td> <td>3.945.25</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	7.868.28	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-5.401.42	2017	Presupuesto	E-20303	4.454.04**	2017		TOTAL	6.920.90		Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Corporación Naciente Alina A.B.S. 3101590250	48860	23-06-2017	43.80	Maderas Cultivadas de Costa Rica S. A. 3101093133	124592	30-06-2017	465.00	Inversiones La Rueda S.A. 3101089260	34500	30-06-2017	3.945.25
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	7.868.28	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-5.401.42	2017																																					
Presupuesto	E-20303	4.454.04**	2017																																					
	TOTAL	6.920.90																																						
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
Corporación Naciente Alina A.B.S. 3101590250	48860	23-06-2017	43.80																																					
Maderas Cultivadas de Costa Rica S. A. 3101093133	124592	30-06-2017	465.00																																					
Inversiones La Rueda S.A. 3101089260	34500	30-06-2017	3.945.25																																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																				
				<table border="1"> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>4.454.05</td> </tr> </table>	TOTAL			4.454.05																																
TOTAL			4.454.05																																					
1.1.4.01.03.04.	23.853,99	45.914,15	-22.060,17	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>46.553.90</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-34.864.31</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20304</td> <td>34.224.56**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>45.914,15</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** La diferencia se genera en las facturas que se enumeran las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alfatec de CR S. A. 3101305717</td> <td>156072</td> <td>20-06-2017</td> <td>1.510.09</td> </tr> <tr> <td>Formularios Standard Costa Rica S.A. 3101021096</td> <td>212143</td> <td>28-06-2017</td> <td>8.860.48</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td></td> <td>10.370.57</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	46.553.90	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-34.864.31	2017	Presupuesto	E-20304	34.224.56**	2017		TOTAL	45.914,15		Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Alfatec de CR S. A. 3101305717	156072	20-06-2017	1.510.09	Formularios Standard Costa Rica S.A. 3101021096	212143	28-06-2017	8.860.48		TOTAL		10.370.57
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	46.553.90	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-34.864.31	2017																																					
Presupuesto	E-20304	34.224.56**	2017																																					
	TOTAL	45.914,15																																						
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
Alfatec de CR S. A. 3101305717	156072	20-06-2017	1.510.09																																					
Formularios Standard Costa Rica S.A. 3101021096	212143	28-06-2017	8.860.48																																					
	TOTAL		10.370.57																																					
1.1.4.01.03.05.	0,00	190,00	-190,00	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>400.00</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-210.00</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20305</td> <td>0.00</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>190.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	400.00	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-210.00	2017	Presupuesto	E-20305	0.00	2017		TOTAL	190.00																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	400.00	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-210.00	2017																																					
Presupuesto	E-20305	0.00	2017																																					
	TOTAL	190.00																																						
1.1.4.01.03.06.	1.686,26	17.365,98	-15.679,72	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>18.917.26</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-3.237.54</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20304</td> <td>1.686.26</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>17.365.98</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	18.917.26	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-3.237.54	2017	Presupuesto	E-20304	1.686.26	2017		TOTAL	17.365.98																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	18.917.26	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-3.237.54	2017																																					
Presupuesto	E-20304	1.686.26	2017																																					
	TOTAL	17.365.98																																						
1.1.4.01.03.99.	124,38	20.290,52	-20.166,15	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>20.771.77</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-628.60</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20399</td> <td>147.36**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>20.290.52</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	20.771.77	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-628.60	2017	Presupuesto	E-20399	147.36**	2017		TOTAL	20.290.52																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	20.771.77	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-628.60	2017																																					
Presupuesto	E-20399	147.36**	2017																																					
	TOTAL	20.290.52																																						

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																				
				<p>** La diferencia se genera en las facturas que se enumeran las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Compañía Valdelomar del Oeste S. A. 3101333725</td> <td>21807</td> <td>23-06-2017</td> <td>22.98</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>22.98</td> </tr> </tbody> </table>	Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Compañía Valdelomar del Oeste S. A. 3101333725	21807	23-06-2017	22.98	TOTAL			22.98																								
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
Compañía Valdelomar del Oeste S. A. 3101333725	21807	23-06-2017	22.98																																					
TOTAL			22.98																																					
1.1.4.01.04.01.	4.142,71	8.902,81	-4.760,10	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>7.944.88</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-3.184.79</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20401</td> <td>4.142.71</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>8.902.81</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	7.944.88	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-3.184.79	2017	Presupuesto	E-20401	4.142.71	2017		TOTAL	8.902.81																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	7.944.88	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-3.184.79	2017																																					
Presupuesto	E-20401	4.142.71	2017																																					
	TOTAL	8.902.81																																						
1.1.4.01.04.02.	2.372,74	22.476,01	-20.103,27	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>26.596.69</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-6.493.42</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-20402</td> <td>2.372.74</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>22.476.01</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	26.596.69	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-6.493.42	2017	Presupuesto	E-20402	2.372.74	2017		TOTAL	22.476.01																	
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	26.596.69	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-6.493.42	2017																																					
Presupuesto	E-20402	2.372.74	2017																																					
	TOTAL	22.476.01																																						
1.1.4.01.99.01.	6.953,24	41.589,56	-34.636,32	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>43.403.55</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-9.272.73</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29901</td> <td>7.458.74**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>41.589.56</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** La diferencia se genera en las facturas que se enumeran las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EUGRESA S. A. 3101192575</td> <td>3092</td> <td>20-06-2017</td> <td>35.28</td> </tr> <tr> <td>DISTRIBUIDORA K Y R KARO S.A. 3101221552</td> <td>96177</td> <td>20-06-2017</td> <td>470.22</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>505.50</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	43.403.55	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-9.272.73	2017	Presupuesto	E-29901	7.458.74**	2017		TOTAL	41.589.56		Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	EUGRESA S. A. 3101192575	3092	20-06-2017	35.28	DISTRIBUIDORA K Y R KARO S.A. 3101221552	96177	20-06-2017	470.22	TOTAL			505.50
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	43.403.55	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-9.272.73	2017																																					
Presupuesto	E-29901	7.458.74**	2017																																					
	TOTAL	41.589.56																																						
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
EUGRESA S. A. 3101192575	3092	20-06-2017	35.28																																					
DISTRIBUIDORA K Y R KARO S.A. 3101221552	96177	20-06-2017	470.22																																					
TOTAL			505.50																																					
1.1.4.01.99.02.	1.916,35	412,15	1.504,19	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>490.65</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-1.995.92</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	490.65	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-1.995.92	2017																								
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	490.65	2016																																					
Consumo/gasto	PP_Inventario	-1.995.92	2017																																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																
				<table border="1"> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29902</td> <td>1.917.42</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29902**</td> <td>-1.07**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>412.5</td> <td></td> </tr> </table> <p>** El importe correspondiente a esta sub partida, procede de la factura # 179566 de Implantec S.A. 3-101-122784, se imputó erróneamente en la cuenta contable 1.1.4.01.01.02.1 "productos farmacéuticos y medicinales", por lo que debe reclasificarse para eliminar la diferencia.</p>	Presupuesto	E-29902	1.917.42	2017	Presupuesto	E-29902**	-1.07**	2017		TOTAL	412.5																					
Presupuesto	E-29902	1.917.42	2017																																	
Presupuesto	E-29902**	-1.07**	2017																																	
	TOTAL	412.5																																		
1.1.4.01.99.03.	44.255,30	143.635,85	-99.380,55	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>159.792.52</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-60.411.97</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29903</td> <td>44.255.30</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>143.635,85</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	159.792.52	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-60.411.97	2017	Presupuesto	E-29903	44.255.30	2017		TOTAL	143.635,85													
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																	
Arrastre saldos	P_P_Balance	159.792.52	2016																																	
Consumo/gasto	PP_Inventario	-60.411.97	2017																																	
Presupuesto	E-29903	44.255.30	2017																																	
	TOTAL	143.635,85																																		
1.1.4.01.99.04.	5.135,48	4.069,85	1.065,63	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>4.889.25</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-6.254.27</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29904</td> <td>5.434.88**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>4.069,85</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** La diferencia en presupuesto se genera en las facturas que se enumeran, las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inversiones La Rueda S.A. 3101089260</td> <td>34345</td> <td>21-06-2017</td> <td>299.40</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>299.40</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	4.889.25	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-6.254.27	2017	Presupuesto	E-29904	5.434.88**	2017		TOTAL	4.069,85		Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Inversiones La Rueda S.A. 3101089260	34345	21-06-2017	299.40	TOTAL			299.40
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																	
Arrastre saldos	P_P_Balance	4.889.25	2016																																	
Consumo/gasto	PP_Inventario	-6.254.27	2017																																	
Presupuesto	E-29904	5.434.88**	2017																																	
	TOTAL	4.069,85																																		
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																	
Inversiones La Rueda S.A. 3101089260	34345	21-06-2017	299.40																																	
TOTAL			299.40																																	
1.1.4.01.99.05.	8.300,68	18.592,39	-10.291,71	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>18.513.80</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Consumo/gasto</td> <td>PP_Inventario</td> <td>-8.222.09</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-29905</td> <td>8.300.68</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>18.592.39</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	18.513.80	2016	Consumo/gasto	PP_Inventario	-8.222.09	2017	Presupuesto	E-29905	8.300.68	2017		TOTAL	18.592.39													
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																	
Arrastre saldos	P_P_Balance	18.513.80	2016																																	
Consumo/gasto	PP_Inventario	-8.222.09	2017																																	
Presupuesto	E-29905	8.300.68	2017																																	
	TOTAL	18.592.39																																		
1.1.4.01.99.06.	1.999,13	2.236,12	-236,99	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																												
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																	

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación			
				Arrastre saldos	P_P_Balance	2.510.10	2016
				Consumo/gasto	PP_Inventario	-2.273.10	2017
				Presupuesto	E-29906	1.999.13	2017
					TOTAL	2.236.12	
1.1.4.01.99.07.	23,90	797,66	-773,76	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	1.939.08	2016
				Consumo/gasto	PP_Inventario	-1.165.31	2017
				Presupuesto	E-29906	23.90	2017
					TOTAL	797.66	
1.1.4.01.99.99.	8.712,57	27.314,33	-18.601,76	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	23.634.02	2016
				Consumo/gasto	PP_Inventario	-5.032.27	2017
				Presupuesto	E-29906	8.712.57	2017
					TOTAL	27.314.33	
1.2.5.01.03.01.1 1.2.5.01.03.06.1 1.2.5.01.03.08.1 1.2.5.01.03.09.1 1.2.5.01.03.10.1 1.2.5.01.03.99.1	1.605,09	288.266,95	-286.661,85	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	266.449.49	2016
				Depreciación/Reclasif	P_P_Balance	20.212.37	2017
				Presupuesto	E-50101	1.605.09	2017
					TOTAL	288.266.95	
1.2.5.01.04.01.1 1.2.5.01.04.02.1 1.2.5.01.04.99.1	15.271,06	141.030,29	-125.759,23	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	406.946.71	2016
				Depreciación/bajas	P_P_Balance	-281.187.49	2017
				Presupuesto	E-50102	15.271.06	2017
					TOTAL	141.030.29	
1.2.5.01.05.01.1 1.2.5.01.05.02.1 1.2.5.01.05.03.1 1.2.5.01.05.04.1 1.2.5.01.05.99.1	10.918,51	251.912,66	-240.994,15	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación																																				
				<table border="1"> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>255.230.31</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Depreciación/bajas</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-14.236.16</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-50103</td> <td>10.918.51</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>251.912.66</td> <td></td> </tr> </table>	Arrastre saldos	P_P_Balance	255.230.31	2016	Depreciación/bajas	P_P_Balance	-14.236.16	2017	Presupuesto	E-50103	10.918.51	2017		TOTAL	251.912.66																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	255.230.31	2016																																					
Depreciación/bajas	P_P_Balance	-14.236.16	2017																																					
Presupuesto	E-50103	10.918.51	2017																																					
	TOTAL	251.912.66																																						
1.2.5.01.06.01.1 1.2.5.01.06.02.1 1.2.5.01.06.03.1 1.2.5.01.06.05.1 1.2.5.01.06.99.1	130.698,70	342.523,62	-211.824,91	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>4.999.541.99</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Depreciación/bajas</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-4.857.886.93</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-50104</td> <td>200.868.55**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>342.523,62</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** La diferencia en presupuesto se genera en las facturas que se enumeran, las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Compañía Leogar S.A. 3101016273</td> <td>54238</td> <td>23-06-2017</td> <td>29.643.30</td> </tr> <tr> <td>Equipos e Instalaciones Electromecánicas S.A. 3102096040</td> <td>12032</td> <td>23-06-2017</td> <td>40.526.55</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>70.169.85</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	4.999.541.99	2016	Depreciación/bajas	P_P_Balance	-4.857.886.93	2017	Presupuesto	E-50104	200.868.55**	2017		TOTAL	342.523,62		Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Compañía Leogar S.A. 3101016273	54238	23-06-2017	29.643.30	Equipos e Instalaciones Electromecánicas S.A. 3102096040	12032	23-06-2017	40.526.55	TOTAL			70.169.85
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	4.999.541.99	2016																																					
Depreciación/bajas	P_P_Balance	-4.857.886.93	2017																																					
Presupuesto	E-50104	200.868.55**	2017																																					
	TOTAL	342.523,62																																						
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
Compañía Leogar S.A. 3101016273	54238	23-06-2017	29.643.30																																					
Equipos e Instalaciones Electromecánicas S.A. 3102096040	12032	23-06-2017	40.526.55																																					
TOTAL			70.169.85																																					
1.2.5.01.07.01.1 1.2.5.01.07.02.1 1.2.5.01.07.03.1 1.2.5.01.07.04.1 1.2.5.01.07.05.1 1.2.5.01.07.99.1	151.932,14	2.012.390,91	-1.860.458,78	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>2.152.454.85</td> <td>2016</td> </tr> <tr> <td>Depreciación/bajas</td> <td>P_P_Balance</td> <td>-150.016.12</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>E-50105</td> <td>9.952.18**</td> <td>2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>2.012.390,91</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** La diferencia en presupuesto se genera porque la factura que se señala abajo se imputó a la Cuenta 1.2.5.08.03.01. "Bienes intangibles", bajo la misma sub partida E-50105, son equipos de cómputo que incluyen las licencias. Se debe reclasificar a 1.2.5.01.07.01.1</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sociedad</th> <th>Factura</th> <th>Fecha.contab</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Importadora de Tecnología Global YS S.A. 3101291924</td> <td>442074</td> <td>23-06-2017</td> <td>141.979.95</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td>141.979.95</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	2.152.454.85	2016	Depreciación/bajas	P_P_Balance	-150.016.12	2017	Presupuesto	E-50105	9.952.18**	2017		TOTAL	2.012.390,91		Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto	Importadora de Tecnología Global YS S.A. 3101291924	442074	23-06-2017	141.979.95	TOTAL			141.979.95				
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	2.152.454.85	2016																																					
Depreciación/bajas	P_P_Balance	-150.016.12	2017																																					
Presupuesto	E-50105	9.952.18**	2017																																					
	TOTAL	2.012.390,91																																						
Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto																																					
Importadora de Tecnología Global YS S.A. 3101291924	442074	23-06-2017	141.979.95																																					
TOTAL			141.979.95																																					
1.2.5.01.08.01.1 1.2.5.01.08.02.1 1.2.5.01.08.03.1 1.2.5.01.08.99.1	3.208,19	90.799,40	-87.591,21	<p>Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Movimiento</th> <th>Pospre</th> <th>Monto</th> <th>Periodo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arrastre saldos</td> <td>P_P_Balance</td> <td>36.866.03</td> <td>2016</td> </tr> </tbody> </table>	Movimiento	Pospre	Monto	Periodo	Arrastre saldos	P_P_Balance	36.866.03	2016																												
Movimiento	Pospre	Monto	Periodo																																					
Arrastre saldos	P_P_Balance	36.866.03	2016																																					

Cuenta	Presupuesto	Devengado	Diferencia	Justificación			
				Depreciación/bajas	P_P_Balance	50.725.18	2017
				Presupuesto	E-50106	3.208.19	2017
					TOTAL	90.799,40	
1.2.5.01.09.01.1 1.2.5.01.09.02.1 1.2.5.01.09.99.1	0.00	36.637,03	-36.637,03	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	78.872.11	2016
				Depreciación/bajas	P_P_Balance	-42.235.08	2017
				Presupuesto	E-50107	0.00	2017
					TOTAL	36.637,03	
1250110011 1250110021 1250110031 1250110991	5.683,99	94.207,65	-88.523,66	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	471.059.06	2016
				Depreciación/bajas	P_P_Balance	355.399.96	2017
				Presupuesto	E-50199	5.683.99	2017
					TOTAL	94.207,65	
1250803010 1250899010	62.347,14	2.508.447,06	-2.446.099,92	Los movimientos que reflejan la diferencia entre el devengado contable y el presupuestario, se describe a continuación:			
				Movimiento	Pospre	Monto	Periodo
				Arrastre saldos	P_P_Balance	2.294.134.64	2016
				Depreciación/bajas	P_P_Balance	0.00	2017
				Presupuesto	E-59903	72.332.46**	2017
					TOTAL	2.508.447,06	
				** La diferencia en presupuesto se genera en las facturas que se enumeran, las cuales se contabilizaron, pero no entraron en la corriente de pago presupuestario del periodo:			
				Sociedad	Factura	Fecha.contab	Monto
				GEOTECNOLOGIAS, S.A. 3101178512	5367	23-06-2017	9.985.32
				TOTAL			9.985.32
TOTALES	18.442.245,45	24.389.086,27	-5.946.840,82				

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	101	ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo	DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,00	
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	33.717.798,89	0,00	

REVELACION:

Se presenta el cuadro resumen de saldos de activos de propiedad, planta y equipo, ordenados por importe final al 30 de junio de 2016. En cuanto a la cuenta de “software y programas” y “otros bienes intangibles”, se debe indicar que falta la aplicación del gasto por amortización, por lo que, en posteriores emisiones de estados financieros, este importe puede ser menor al presentado a la fecha. Este es un aspecto pendiente que se encuentra con brecha de implementación, lo cual fue oportunamente comunicado al ente rector, tal como se indicó en diferentes partes de este documento.

Rubro	Cuenta Contable	Monto	Peso porcentual%
Edificios (revaluado e histórico)	1.2.5.01.02	27.823.975,39	82.5%
Software y programas	1.2.5.08.03	2.439.613,83	7.23%
Equipos para computación	1.2.5.01.07	2.012.390,91	5.96%
Equipos y mobiliario de oficina	1.2.5.01.06	342.523,62	1.01%
Maquinaria y equipos para la producción	1.2.5.01.03	288.266,95	0.85%
Equipos de comunicación	1.2.5.01.05	251.912,66	0.74%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.2.5.01.04	141.030,28	0.41%
Tierras y terrenos	1.2.5.01.01	98.543,50	0.29%
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.2.5.01.99	94.207,65	0.27%
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	1.2.5.01.08	90.799,40	0.26%
Otros bienes intangibles	1.2.5.08.99	68.833,22	0.20%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1.2.5.01.09	36.637,03	0.10%
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1.2.5.01.10	27.135,45	0.08%
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1.2.5.99.04	1.929,00	0.002%
		33.717.798,89	100%

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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	85	Definición de segmento	NICSP N° 18,	

				Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

REVELACION ACLARATORIA:

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 periodo junio 2017.

Nosotros, LUIS ANTONIO SOBRADO GONZALEZ, CEDULA 105640037, JOSE FRANCISCO RODRÍGUEZ SILES, CEDULA 501750223, CARLOS ALBERTO UMAÑA MORALES, CEDULA 204240289, 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: