

05 de marzo del 2015
DGA-UAF-0103

Licenciado
Manuel Martínez Sequeira
Gerente
DIVISIÓN DE GESTIÓN DE APOYO

Estimado señor:

Asunto: *Análisis comparativo de estados financieros 2013-2014*

Para su información y para conocimiento del Despacho Contralor, como complemento a los estados financieros de la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2014 remitidos con oficio DGA-UAF-0058 del 05 de febrero del 2015, me permito enviarle el análisis comparativo de las principales diferencias en los citados estados para los periodos 2013 y 2014.

Atentamente,

Edmar A. Cano Guerra
Jefe



ecg/rcf

ce Contabilidad CGR
Copiador

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN GESTIÓN DE APOYO
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Con la finalidad de coadyuvar con un estudio más detallado de los estados financieros de la Contraloría General, seguidamente se procede a realizar un análisis comparativo de los movimientos que se presentan entre los periodos 2013 y 2014:

INFORME BALANCE GENERAL COMPARADO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
BALANCE GENERAL COMPARADO
AI 31 DE DICIEMBRE
PARA LOS AÑOS 2013-2014

DETALLE	Año 2013	Año 2014	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Activo				
Activo Circulante				
Caja y Bancos	64.750.339,50	67.817.317,35	3.066.977,85	4,74%
Cuentas por cobrar	1.520.992.766,20	1.652.669.867,21	131.677.101,01	8,66%
Provisión cobranza dudosa	-3.662.617,05	0,00	3.662.617,05	-100,00%
Existencias en bodega	36.134.531,64	33.204.254,61	-2.930.277,03	-8,11%
Gastos pagados por adelantado	2.271.433,00	2.412.339,00	140.906,00	6,20%
Total Activo Circulante	<u>1.620.486.453,29</u>	<u>1.756.103.778,17</u>	<u>135.617.324,88</u>	<u>8,37%</u>
Activo Fijo				
Bienes duraderos	3.928.986.868,78	4.180.022.882,92	251.036.014,14	6,39%
Edificios	4.692.766.110,64	4.766.626.710,64	73.860.600,00	1,57%
Terrenos	2.538.060.865,00	2.538.060.865,00	0,00	0,00%
Otras Instalaciones	151.565.550,00	151.565.550,00	0,00	0,00%
Construcciones en proceso	57.785.460,00	0,00	-57.785.460,00	-100,00%
Total Activo Fijo	<u>11.369.164.854,42</u>	<u>11.636.276.008,56</u>	<u>267.111.154,14</u>	<u>2,35%</u>
Depreciación Acumulada				
Depreciación acum. bienes duraderos	-1.834.223.292,56	-2.228.724.211,28	-394.500.918,72	21,51%
Depreciación acum. edificios	-842.197.475,00	-949.618.351,28	-107.420.876,28	12,75%
Depreciación acum. otras instalac.	-22.413.196,56	-25.975.992,60	-3.562.796,04	15,90%
Total Depreciación Acumulada	<u>-2.698.833.964,12</u>	<u>-3.204.318.555,16</u>	<u>-505.484.591,04</u>	<u>18,73%</u>
Otros Activos				
Activos intangibles	235.936.503,50	208.591.635,03	-27.344.868,47	-11,59%
Fondos especiales	85.763.971,81	12.359.720,78	-73.404.251,03	-85,59%
Total otros activos	<u>321.700.475,31</u>	<u>220.951.355,81</u>	<u>-100.749.119,50</u>	<u>-31,32%</u>
Total del Activo	<u>10.612.517.818,90</u>	<u>10.409.012.587,38</u>	<u>-203.505.231,52</u>	<u>-1,92%</u>
Pasivo				
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar	333.997.576,25	415.327.976,14	81.330.399,89	24,35%
Otras cuentas por pagar	98.600,00	0,00	-98.600,00	-100,00%
Retenciones por pagar	89.122.826,35	90.721.931,25	1.599.104,90	1,79%
Gastos acumulados por pagar	1.091.988.635,52	1.153.767.508,89	61.778.873,37	5,66%
Total del pasivo circulante	<u>1.515.207.638,12</u>	<u>1.659.817.416,28</u>	<u>144.609.778,16</u>	<u>9,54%</u>
Otros pasivos				
Depósitos de garantía p/devolver	21.154.602,38	14.887.498,95	-6.267.103,43	-29,63%
Ingresos recibidos por anticipado	0,00	177.100,00	177.100,00	#¡DIV/0!
Pagos pendientes por compras con tarjeta	1.860,59	0,00	-1.860,59	-100,00%
Total otros pasivos	<u>21.156.462,97</u>	<u>15.064.598,95</u>	<u>-6.091.864,02</u>	<u>-28,79%</u>
Total del pasivo	<u>1.536.364.101,09</u>	<u>1.674.882.015,23</u>	<u>138.517.914,14</u>	<u>9,02%</u>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
BALANCE GENERAL COMPARADO
Al 31 DE DICIEMBRE
PARA LOS AÑOS 2013-2014

DETALLE	Año 2013	Año 2014	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Erario				
Patrimonio				
Hacienda Pública	1.577.781.624,76	0,00	-1.577.781.624,76	-100,00%
Capital Inicial	0,00	3.018.308.622,13	3.018.308.622,13	#DIV/0!
Superávit por revaluación	5.887.958.771,67	5.798.454.284,28	-89.504.487,39	-1,52%
Donaciones	46.195.279,13	0,00	-46.195.279,13	-100,00%
Total patrimonio	<u>7.511.935.675,56</u>	<u>8.816.762.906,41</u>	<u>1.304.827.230,85</u>	<u>17,37%</u>
Excedente ingresos s/ egresos				
Exc. Ingr s/Egr Ejercicios Anter.	1.445.783.602,59	175.390.811,40	-1.270.392.791,19	-87,87%
Año actual	118.434.439,66	-258.023.145,66	-376.457.585,32	-317,86%
Total exc. ingresos s/ egresos	<u>1.564.218.042,25</u>	<u>-82.632.334,26</u>	<u>-1.646.850.376,51</u>	<u>-105,28%</u>
Total del erario	<u>9.076.153.717,81</u>	<u>8.734.130.572,15</u>	<u>-342.023.145,66</u>	<u>-3,77%</u>
Total del pasivo y erario	<u>10.612.517.818,90</u>	<u>10.409.012.587,38</u>	<u>-203.505.231,52</u>	<u>-1,92%</u>

ACTIVO

Activo circulante

Caja y bancos

Se muestra el saldo de las cuentas en bancos. Para el 2014 se presenta un incremento con respecto al 2013, el cual asciende al 4,74% (¢3,0 millones). El saldo del 2014 está compuesto por la suma de ¢49,0 millones que pertenecen al Fondo General, el monto de ¢14,1 millones que corresponde al Fondo Fijo de Caja Chica. El aumento se presenta principalmente en la cuenta del Fondo General, lo que es debido fundamentalmente a un ingreso de ¢4,4 millones para cancelar indemnización a exfuncionaria.

En la cuenta del Fondo General se depositan las garantías de cumplimiento y de participación recibidas en efectivo, además incluye los recursos propios por las operaciones normales de la Institución, entre las que se destacan: servicio de fotocopiado, concesión servicio de soda comedor y multas cobradas a proveedores. Asimismo, en esta cuenta se depositan los recursos por transacciones que posteriormente se deben reintegrar al Estado.

Es importante indicar que de la cuenta del Fondo General se trasladaron recursos por ¢10,5 millones a la cuenta de Fondos Especiales subcuenta Fondos Pendientes de Presupuestar, lo cual se hizo en virtud de coordinación establecida con la Contabilidad Nacional, mediante la que se definió que los fondos propios de la Institución se estarían depositando en el Fondo General del Gobierno y que dicha entidad registraría tales recursos en una cuenta a favor la Contraloría General.

Cuentas por cobrar

El incremento en el 2014 en relación con el 2013, es del 8,66% (¢131,6 millones) y se presenta especialmente en: las cuentas por cobrar a la Tesorería Nacional, la cual fue ¢1.511,1 millones en el 2013 y ¢1.648,3 millones en el 2014, para un aumento de ¢137,2

millones, por otra parte, las cuentas por cobrar al sector privado presentan una disminución de ¢5,4 millones. El saldo de las cuentas por cobrar a Tesorería Nacional está compuesto principalmente por los siguientes conceptos: multas retenidas a proveedores por ¢0,5 millones; retenciones de impuesto de renta y retenciones de cuotas obreras CCSS por ¢90,7 millones; pagos pendientes a proveedores por ¢403,3 millones, los cuales corresponden a pagos que se realizarán en el 2015 con cargo al presupuesto del año 2014; gastos acumulados por pagar por salario escolar y por decimotercer mes ¢1,153,8 millones.

Provisión cobranza dudosa

En el 2014 esta cuenta disminuye en ¢3,6 millones, lo que se debe a que se declararon cuentas incobrables por dicha suma.

Existencias en bodega

En el 2014 se presenta una disminución del 8,11% (¢2,9 millones). Esta cuenta corresponde a los suministros para las operaciones normales de las dependencias internas y su relativa estabilidad es atribuible a la compra de suministros bajo la modalidad por demanda, con lo que se espera disminuir los inventarios en el Almacén de la Institución, además a la continuidad de las políticas emitidas acerca de la racionalización del gasto en suministros. Las principales disminuciones se presentan en las cuentas de productos de papel y cartón e impresos por ¢1,3 millones y en tintas, pinturas y diluyentes ¢1,4 millones.

Gastos pagados por adelantado

El saldo en ambos periodos corresponde al pago realizado de la póliza de incendio cancelada por adelantado, cuya amortización concluye en febrero del año siguiente. El saldo del 2014 está conformado por ¢2,3 millones por el seguro de incendio, adicionalmente considera la suma de ¢0,1 millones correspondiente a saldo de póliza de accidente colectivo (asientos vehículos) que será amortizado en el 2015.

Activo Fijo

En el 2014 en relación con el 2013, en la cuenta de **Edificios** se presenta un aumento del 1,57% (¢73,8 millones), lo cual se debió a traslado a edificios de la suma registrada en la cuenta de **Construcciones en proceso** por etapa concluida del proyecto de modernización de ascensores por ¢57,7 millones, y al pago realizado por el último ascensor modernizado por ¢16,1 millones.

Asimismo, para el 2014 la cuenta de **Bienes Duraderos** presenta un aumento del 6,39% (¢251,0 millones), lo cual se debe a la compra de bienes y la disminución es por el retiro de activos dados de baja; lo anterior según el siguiente detalle:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Bienes Duraderos
Maquinaria, Equipo y Mobiliario
(en miles de colones)

Concepto	Movimientos			Saldo al 31 de diciembre 2014
	Saldo al	Aumentos	Disminuciones	
	31/12/2013	Total Aumentos	Total Disminuciones	
Maquinaria y Equipo para la producción	41.769,60	923,25	0,00	42.692,85
Equipo de transporte	276.350,83	13.881,05	0,00	290.231,88
Equipo de Comunicación	574.165,91	42.586,38	43.895,35	572.856,94
Equipo y Mobiliario de Oficina	662.519,97	55.110,05	2.864,59	714.765,43
Equipo y Programas de Cómputo	1.831.500,55	100.805,77	1.693,26	1.930.613,06
Equipo Sanitario, de laboratorio e Investigación	2.515,41	32,77	0,00	2.548,18
Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo	7.493,12	1.039,22	37,60	8.494,74
Maquinaria y Equipo Diverso	361.450,80	84.028,53	214,76	445.264,57
Piezas y Obras de Colección	171.220,68	1.334,55	0,00	172.555,23
TOTALES	3.928.986,87	299.741,57	48.705,56	4.180.022,88

Algunas de las compras de bienes que se destacan en el 2014 son:

Concepto	Detalle
EQUIPO DE TRANSPORTE	Adquisición de vehículo para el área de transportes por ¢13,8 millones.
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	La principal adquisición corresponde a: 1) Solución de dos equipos para el aseguramiento del acceso de clientes internos y externos por ¢23,4 millones. 2) Antenas y cámaras para el sistema de control de activos por ¢8,4 millones. 3) Pantallas de proyección por ¢5,4 millones.
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	Las compras se deben principalmente a: 1) Mobiliario institucional del proyecto de estandarización de espacios por la suma de ¢39,9 millones. 2) Aire acondicionado para el centro de cómputo por ¢12,3 millones.
EQUIPO Y PROGRAMAS DE CÓMPUTO	Las adquisiciones corresponden principalmente a: 1) Microcomputadoras por ¢20,4 millones. 2) Switches por ¢56,4 millones. 3) Servidores por ¢6,3 millones. 4) Discos externos por ¢5,8 millones. 5) Escáner por ¢6,1 millones.
MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	Las principales adquisiciones son: 1) Equipos Sistema de Supresión de Incendios ¢74,9 millones. 2) Automatización de luminarias ¢5,2 millones.
PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	Se realizaron restauraciones de obras de arte por la suma de ¢1,3 millones.

Depreciación acumulada

La depreciación acumulada de Bienes Duraderos del 2014, presenta un incremento del 21,51% (¢394,5 millones) en relación al año 2013, lo cual se debe a que en el 2014 se aprecia el efecto completo de la depreciación de bienes ingresados durante el 2013 por la suma de ¢295,2 millones. Asimismo, en el citado incremento contribuyó el ingreso de bienes durante el año 2014, el cual ascendió a ¢299,7 millones según se indica en el cuadro incluido en el apartado de Bienes Duraderos.

La depreciación de los edificios y de otras instalaciones presenta incrementos normales correspondientes al periodo.

Otros activos

Activos Intangibles

La disminución del 11,59% (¢27,3 millones) en el 2014 respecto del 2013, se debe a que se presentaron rebajas por ¢104,7 millones, según el siguiente detalle: ¢21,9 millones de "Derechos de uso" por pruebas de competencias utilizadas y software de pruebas de competencias que vencidas y ¢82,8 millones de licencias dadas de baja en virtud de que se encontraban desactualizadas, lo anterior de conformidad con información remitida por la Unidad de Tecnologías de Información.

Tal disminución se compensa con un aumento por ¢77,4 millones, por la adquisición de diverso software para el uso en la Institución por ¢53,8 millones, derechos de uso por los conceptos antes señalados por ¢22,9 millones y depósito de garantía por el servicio de línea alterna de Internet por ¢0,7 millones.

Fondos Especiales

En esta cuenta se registra el Fondo Caja Única-Tesorería Nacional y los Fondos Pendientes de Presupuestar; en esta última, en el 2014 se presenta una rebaja con respecto al 2013 en 85,59% (¢73,4 millones), lo que se debe a traslado al Fondo General del Gobierno de la suma de ¢84,0 millones, los que corresponden a recursos de la Contraloría General que fueron incorporados en el presupuesto del 2014 para atender etapas del proyecto de modernización de los ascensores del edificio principal y la atención de: Sistema de Supresión de Incendios, última etapa del proyecto de modernización de ascensores; por otra parte, se presenta un incremento de ¢10,5 millones por recursos propios de la Institución que fueron generados por las operaciones normales y que se han depositado en el Fondo General del Gobierno; tales recursos forman parte de los fondos que se pueden incorporar en el presupuesto institucional para cubrir distintas necesidades.

PASIVO

Pasivo Circulante

Cuentas por pagar

Corresponde a lo adeudado a proveedores por la adquisición de bienes y servicios, incluye Sector Público y Privado. El aumento del 24,35% (¢81,3 millones) en el 2014 respecto del 2013, se debe principalmente a que en el primero se registró la suma de ¢403,3 millones por facturas no pagadas a proveedores, mientras que en el 2013 dicho concepto ascendió a ¢329,1 millones, es importante señalar que la cancelación de estas facturas se realizará en el 2015 con cargo al presupuesto del 2014.

Otras cuentas por pagar

El saldo a diciembre del 2013, corresponde a suma depositada por el Banco de Costa Rica en la cuenta de la Institución, el cual no se logró determinar su procedencia en el 2014, por lo que se depositó en el Fondo General del Gobierno.

Retenciones por pagar

Corresponde a las retenciones de cuotas obreras en salarios de funcionarios e impuesto de renta a proveedores.

El incremento del 1,79% (¢1,6 millones) en el año 2014 en relación con el 2013, se debe principalmente a las retenciones de cuotas obreras CCSS; en el 2013 el registro de tales retenciones ascendió a la suma de ¢84,5 millones, mientras que en el 2014 el monto fue de ¢88,7 millones, para un incremento de ¢4,2 millones, por otra parte, en el 2014 disminuyeron las retenciones del 2% del impuesto sobre la renta a proveedores en ¢2,6 millones.

Gastos Acumulados por Pagar

Corresponde a las estimaciones realizadas para el pago de aguinaldo y salario escolar, las cuales se registran cada mes a partir del salario que devengan los funcionarios de la Contraloría General. Se presenta un incremento en el 2014 respecto del 2013 que asciende al 5,66% (¢61,7 millones), lo que se debe a que los movimientos de estas cuentas se encuentran relacionados con los incrementos salariales que perciban los funcionarios de la Institución, así como en la variación en la cantidad de funcionarios.

Depósitos de Garantías por devolver

Esta cuenta representa las obligaciones de la Contraloría General con terceros, por el efectivo recibido como garantías de participación o cumplimiento, en licitaciones o compras directas promovidas por ella. Su movimiento depende de los procesos de contratación administrativa y los montos ligados a los bienes por adquirir. Esta cuenta presenta una disminución del 29,63% (¢6,2 millones) en el 2014.

Es importante señalar que en las notas a los estados financieros se hace una revelación sobre las garantías recibidas por otros medios que no sean dinero efectivo, al 31 de diciembre del 2014 éstas ascienden a la suma de ¢28,5 millones.

Ingresos recibidos por anticipado

La diferencia se debe a que en diciembre de 2014 se recibió el pago del canon por el servicio de soda comedor correspondiente a enero del 2015.

Pagos pendientes por compras con tarjeta

La disminución se presenta debido a que en el 2014 se liquidó el saldo registrado en el 2013, la cual se debió a sobrante por compras efectuadas mediante internet.

ERARIO

Patrimonio

En la cuenta **Superávit por Revaluación** se registran los movimientos correspondientes a las revaluaciones realizadas a bienes duraderos y a propiedades. Esta cuenta fue disminuida en el monto de ¢89,5 millones, debido al traslado a la cuenta de **Excedente de Ingresos sobre Egresos de Ejercicios Anteriores** de la depreciación de la revaluación que se realiza conforme se deprecian los activos revaluados.

Con respecto a las cuentas **Hacienda Pública y Donaciones** estas ya no se utilizan en el 2014, lo cual se hizo de conformidad con los lineamientos de la Contabilidad Nacional para modificar la estructura del patrimonio, asimismo, de acuerdo con éstos se utiliza la cuenta **Capital Inicial**. En la cuenta **Excedente de Ingresos sobre Egresos de Ejercicios Anteriores** se registró la depreciación de la revaluación del año 2013, tal como se expuso en el párrafo anterior; asimismo, sobre esta cuenta se indica que la diferencia se encuentra afectada por los ajustes en la estructura antes comentada.

Excedente ingresos s/ egresos

En la cuenta de resultados del **Año actual** del 2014 con respecto al 2013, se presenta una disminución del 317,86% (¢376,4 millones), lo cual se analizará en el informe del Estado de Resultados Comparado.

INFORME ESTADO DE RESULTADOS COMPARADO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA ESTADO DE RESULTADOS COMPARADO AL 31 DE DICIEMBRE PARA LOS AÑOS 2013-2014

DETALLE	Año 2013	Año 2014	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Ingresos corrientes				
Ingresos corrientes	12.591.021.311,50	5.452.681.616,29	-7.138.339.695,21	-56,69%
Ingresos de capital	<u>5.473.995.775,71</u>	<u>13.275.029.532,50</u>	7.801.033.756,79	142,51%
Total ingresos corrientes	<u>18.065.017.087,21</u>	<u>18.727.711.148,79</u>	<u>662.694.061,58</u>	<u>3,67%</u>
Gastos corrientes				
Servicios	914.337.493,25	890.224.130,71	-24.113.362,54	-2,64%
Materiales y suministros	122.542.380,10	118.898.849,71	-3.643.530,39	-2,97%
Transferencias corrientes	361.641.710,29	297.727.789,71	-63.913.920,58	-17,67%
Remuneraciones	<u>16.022.790.243,48</u>	<u>17.030.983.762,55</u>	1.008.193.519,07	6,29%
Total gastos corrientes	<u>17.421.311.827,12</u>	<u>18.337.834.532,68</u>	<u>916.522.705,56</u>	<u>5,26%</u>
Superávit corriente	<u>643.705.260,09</u>	<u>389.876.616,11</u>	<u>-253.828.643,98</u>	<u>-39,43%</u>
Otros ingresos				
Servicio de fotocopiado	4.189.080,00	3.609.360,00	-579.720,00	-13,84%
Otros ingresos	556.212,94	8.293,12	-547.919,82	-98,51%
Reposición de carné	68.019,67	59.366,63	-8.653,04	-12,72%
Concesión servicio soda-comedor	2.775.041,95	2.913.900,00	138.858,05	5,00%
Venta discos compactos	70.650,00	86.300,00	15.650,00	22,15%
Venta carteles de licitación	19.120,00	0,00	-19.120,00	-100,00%
Ganancia en venta o retiro de activos	4.618.591,48	0,00	-4.618.591,48	-100,00%
Intereses cobrados	298,30	491.381,03	491.082,73	164627,13%
Multas cobradas	3.857.988,19	2.645.494,71	-1.212.493,48	-31,43%
Diferencias positivas en tipo de cambio	744.335,31	2.286.332,29	1.541.996,98	207,16%
Servicio de escaneo	470.340,00	670.470,00	200.130,00	42,55%
Total otros ingresos	<u>17.369.677,84</u>	<u>12.770.897,78</u>	<u>-4.598.780,06</u>	<u>-26,48%</u>
Otros gastos				
Gastos por depreciación	512.048.078,36	541.749.118,60	29.701.040,24	5,80%
Otros gastos no presupuestarios	349,55	29,07	-320,48	-91,68%
Pérdida en venta o retiro de activos	30.172.095,67	117.185.690,53	87.013.594,86	288,39%
Diferencias negativas en tipo de cambio	419.974,69	1.735.821,35	1.315.846,66	313,32%
	<u>542.640.498,27</u>	<u>660.670.659,55</u>	<u>118.030.161,28</u>	<u>21,75%</u>
Déficit otros ingresos y gastos SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO	<u>-525.270.820,43</u>	<u>-647.899.761,77</u>	<u>-122.628.941,34</u>	<u>23,35%</u>
	<u>118.434.439,66</u>	<u>-258.023.145,66</u>	<u>-376.457.585,32</u>	<u>-317,86%</u>

INGRESOS CORRIENTES

Los Ingresos Corrientes corresponden a los ingresos que se registran en virtud de la ejecución del presupuesto institucional; en el 2014 con respecto al 2013, se presenta un mayor ingreso en un 3,67% (¢662,7 millones); ese incremento corresponde al crecimiento de los recursos de capital en un 142,51% (¢7.801,0 millones), mientras que los recursos corrientes presentan una disminución del 56,69% (¢7.138,3 millones). Lo anterior, es debido a que para el 2014 el Ministerio de Hacienda incrementó el financiamiento de gastos

corrientes con recursos de capital, pasaron de una asignación presupuestaria de ¢4.962,9 millones en el 2013 a una asignación presupuestaria de ¢13.387,8 millones en el 2014, para un aumento del 169,8%.

GASTOS CORRIENTES

Los gastos corrientes del 2014 tienen un crecimiento del 5,26% (¢916,5 millones) en relación con el 2013, lo cual se detalla en los siguientes rubros.

Servicios

La disminución del gasto en un 2,64% (¢24,1 millones) en el 2014 con respecto al 2013 es debido principalmente a menores gastos en: servicio público de suministro de electricidad en ¢23,1 millones, lo que se debe a que concluyó el pago de deuda por el cambio de luminarias y a un consumo inferior de tal servicio; asesorías en servicios en ciencias económicas en ¢29,2 millones; desarrollo de sistemas en ¢11,3 millones; servicios generales en ¢14,6 millones), por menores pagos por los contratos de servicios limpieza de instalaciones, limpieza de ventanales y el de seguridad; actividades de capacitación en ¢8,2 millones, propiciado especialmente por un menor gasto en el desarrollo de cursos virtuales.

Los principales incrementos se presentan en: el grupo de gastos por mantenimiento y reparación en ¢38,6 millones, especialmente en mantenimiento de edificios, de equipos de comunicación, de equipos de cómputo; en servicio de telecomunicaciones en ¢13,4 millones, lo que se debe a contratación de una línea alterna de internet y ajustes en servicio de datacard.

Materiales y Suministros

En el 2014 se presenta una disminución en el gasto en un 2,97% (¢3,6 millones) con respecto al 2013; lo cual se debió principalmente a que se realizaron menores gastos en: productos químicos (tintas y tonners) en ¢1,1 millones; materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo en ¢2,7 millones; textiles y vestuarios en ¢1,4 millones. El principal incremento se presenta en repuestos y accesorios en ¢1,2 millones. Tales resultados se deben a la continuidad de las políticas emitidas en la Institución acerca de la racionalización del gasto en suministros como algunos de los citados y que se mantiene la política de minimizar los inventarios de suministros, lo cual se realiza a través de efectuar las compras bajo la modalidad por demanda.

Transferencias Corrientes

En el 2014 se presenta una disminución del 17,67% (¢63,9 millones) respecto del 2013, lo que se debe fundamentalmente a un menor gasto en prestaciones legales en ¢49,7 millones, lo anterior, producto de que en el 2013 se cancelaron derechos laborales a 18 funcionarios que se jubilaron por ¢201,7 millones, mientras que en el 2014 se pagó ¢149,5 millones a 16 funcionarios que se jubilaron. En forma adicional, se cancelaron menores sumas por concepto de subsidio por enfermedad de los funcionarios en el monto de ¢21,1 millones.

Remuneraciones

En el 2014 se presenta un incremento en el gasto en Remuneraciones en relación con el 2013, en el porcentaje de 6,29% (¢1.008,1 millones), el que se debe principalmente al

efecto que tienen los reajustes salariales, ya que con respecto del año 2013, el gasto del 2014 presenta el efecto acumulado de los ajustes establecidos en este último periodo. Tales reajustes representaron aumentos en la planilla institucional del 0,65% en el primer semestre y 4,21% en el segundo semestre, aproximadamente.

OTROS INGRESOS

En el 2014 con respecto al 2013, se presenta un decremento del 26,48% (¢4,6 millones), lo que se debe principalmente a que en el 2014 no hubo ingresos relacionados con la cuenta Ganancia en venta o retiro de activos.

OTROS GASTOS

El aumento en el rubro de Otros gastos en 21,75% (¢118,0 millones) en el 2014 con respecto al 2013, se debe principalmente a incremento en la cuenta de Pérdida en venta o retiro de activos en ¢87,0 millones; la cual en el 2014 presentó un mayor gasto por la baja de activos, según el siguiente detalle: ¢104,7 millones de Activos intangibles, ¢11,8 millones por equipos de comunicación y ¢0,6 millones por equipo de cómputo y mobiliario de oficina.

Además, se presenta un incremento en la cuenta de Gastos por depreciación en la suma de ¢29,1 millones, lo cual está relacionado con las compras de bienes que se han realizado en estos dos años, tal como se indica en el apartado de Depreciación acumulada del Balance General.

SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO

Tal como se puede observar en el Estado de Resultados, la disminución del 317,86% (¢376,4 millones) en la cuenta de resultados del periodo 2014 con respecto del 2013, se debe principalmente a los siguientes factores que anteriormente fueron señalados: decrecimiento de Otros ingresos en ¢4,6 millones, aumento del rubro de otros gastos (depreciación, pérdida en venta o retiro de activos, diferencias negativas en tipo de cambio) en ¢118,0 millones.

Asimismo, se presenta un menor Superávit Corriente en la suma de ¢253,8 millones, este rubro corresponde al resultado de la diferencia entre los ingresos presupuestarios y los gastos presupuestarios, ambos conceptos relacionados con la ejecución del presupuesto de la Contraloría General y que se detallan en los apartados de Ingresos Corrientes y Gastos Corrientes. Sobre este aspecto, es importante señalar que los ingresos corrientes del año 2013 con respecto al 2012, tuvieron un incremento de ¢1.350,6 millones, mientras que los del 2014 con respecto al 2013 presentan un aumento de ¢662,7 millones, sea que el 2014 tiene un decrecimiento del 50,93% en relación con el crecimiento del 2013, por otra parte, los gastos corrientes presentan un decrecimiento del 32,37% (en el periodo 2012-2013 crecen ¢1.355,3 millones, y el periodo 2013-2014 crecen ¢916.5 millones), el cual es menor al decrecimiento de los ingresos corrientes, o sea, tal como se puede observar en los apartados de Ingresos corrientes y Gastos corrientes, el crecimiento de los gastos corrientes es superior al de los ingresos corrientes.

Preparado por Unidad de Administración Financiera. Marzo 2015.