

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
102	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	18,666,073,609	19,197,861,754	93.5%	2.8%	1,297,546,727	531,788,146	
0	REMUNERACIONES	16,967,748,035	17,395,904,600	94.7%	2.5%	965,123,900	428,156,565	En cuanto a la mayor ejecución en la partida de Remuneraciones, a diciembre 2015, se señala que es debido principalmente a: 1) El pago del salario escolar, el cual representó un gasto más alto con respecto al 2014 en la suma de €55,4 Mills. 2) En cuanto a los principales rubros de Remuneraciones (Sueldos para cargos fijos, pago de anualidades, pago de prohibición y carrera profesional), en 2015 se presenta el efecto acumulado de los ajustes establecidos con respecto al año 2014, a saber: a) en el primer semestre de 2015 se hizo un ajuste salarial que representó un incremento en la planilla mensual de un 1,14% aproximadamente; b) en el primer semestre de 2015 se hizo un ajuste salarial a las categorías 1 a la 8 del índice salarial (de Trabajador Auxiliar a Fiscalizador Asistente), en el régimen de salario único, que representó un incremento en la planilla mensual de un 0,30% aproximadamente; c) en el segundo semestre de 2015 se hizo un ajuste salarial que representó un incremento en la planilla mensual de un 0,08% aproximadamente. Además es importante destacar que el rubro de "Sueldos para Cargos Fijos" presenta un mayor crecimiento en el gasto, en virtud que al momento de la formulación del presupuesto se contaba con 252 plazas por el régimen de salario único, mientras que a diciembre de 2015 se tienen 285 plazas en el citado régimen, lo cual representa un crecimiento del 13,1%; dicha situación produce que el gasto sea más alto en la subpartida señalada y menor en las subpartidas correspondientes a los rubros: anualidades, prohibición y carrera profesional.
0-01	REMUNERACIONES BÁSICAS	6,547,061,947	6,850,428,104	95.6%	4.6%	312,286,896	303,366,157	
0-01-01	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	6,533,216,834	6,834,714,583	95.7%	4.6%	308,000,417	301,497,749	
0-01-03	SERVICIOS ESPECIALES	5,523,050	0	N/A	-100.0%	0	-5,523,050	
0-01-05	SUPLENCIAS	8,322,063	15,713,521	78.6%	88.8%	4,286,479	7,391,458	
0-02	REMUNERACIONES EVENTUALES	46,013,955	44,787,967	76.5%	-2.7%	13,761,433	-1,225,988	
0-02-01	TIEMPO EXTRAORDINARIO	43,608,418	41,381,858	82.1%	-5.1%	9,005,242	-2,226,560	
0-02-02	RECARGO DE FUNCIONES	2,405,538	3,406,109	43.8%	41.6%	4,366,891	1,000,572	
0-02-05	DIETAS	0	0	0.0%	N/A	389,300	0	
0-03	INCENTIVOS SALARIALES	7,579,906,528	7,616,830,702	93.9%	0.5%	493,461,798	36,924,174	
0-03-01	RETRIBUCIÓN POR AÑOS SERVIDOS	2,340,671,973	2,337,126,506	93.1%	-0.2%	173,745,494	-3,545,467	
0-03-02	RESTRICCIÓN EJERCICIO LIBERAL PROF.	1,805,839,375	1,769,458,010	92.7%	-2.0%	139,294,990	-36,381,365	
0-03-03	DECIMOTERCER MES	1,086,148,044	1,119,900,836	94.9%	3.1%	59,825,264	33,752,792	
0-03-04	SALARIO ESCOLAR	923,012,151	978,510,125	100.0%	6.0%	303,275	55,497,974	
0-03-99	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	1,424,234,985	1,411,835,225	92.1%	-0.9%	120,292,775	-12,399,761	
0-04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y SEGURIDAD SOCIAL	1,274,973,029	1,309,004,843	96.3%	2.7%	49,647,957	34,031,814	Los aspectos señalados anteriormente sobre la mayor ejecución de las Remuneraciones, también producen un aumento en las subpartidas correspondientes a las cargas patronales, por haber una correlación proporcional y directa entre dichos rubros.
0-04-01	CONTRIB. PAT. SEGURO SALUD CCSS	1,209,590,610	1,241,875,913	96.4%	2.7%	46,270,987	32,285,303	
0-04-05	CONTRIB. PAT. BCO. POPULAR Y DES. COM.	65,382,419	67,128,930	95.2%	2.7%	3,376,970	1,746,511	
0-05	CONTRIBUCIONES PATRONALES DE FDOS. PENS. Y OTROS FDOS. CAPITAL.	1,519,792,576	1,574,852,983	94.3%	3.6%	95,965,817	55,060,408	
0-05-01	CONTRIB. PAT. SEGURO PENS. CCSS	496,217,541	525,811,189	94.3%	6.0%	31,532,511	29,593,648	
0-05-02	APORTE PAT. RÉG. OBLIG. PENS. COMPL.	196,147,653	201,386,425	95.2%	2.7%	10,200,175	5,238,772	
0-05-03	APORTE PAT. FDO. CAPITALIZAC. LAB.	392,293,270	402,770,728	96.1%	2.7%	16,439,372	10,477,458	
0-05-05-200	CONTRIB.PAT. FDOS. ADM. P/ENTES PRIV.	393,168,387	411,438,353	94.3%	4.6%	25,043,447	18,269,966	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015 en el aporte de cesantía a la Asociación Solidaria, es debido principalmente al aumento en la cantidad de afiliados en virtud del traslado de éstos entre las entidades que administran dichos fondos y a que los funcionarios nuevos en muchos de los casos optan por dicha entidad.
0-05-05-202	CONTRIB.PAT. FDOS. ADM. P/ENTES PRIV.	41,965,725	33,446,288	72.4%	-20.3%	12,750,312	-8,519,436	La disminución en el aporte de cesantía a la Cooperativa de Empleados de la C.G.R., al mes de diciembre 2015, es debido al traslado de afiliados entre las entidades que administran dichos fondos.

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>1</b>	<b>SERVICIOS</b>	<b>890,375,583</b>	<b>796,853,413</b>	<b>83.8%</b>	<b>-10.5%</b>	<b>127,607,914</b>	<b>-93,522,170</b>	
<b>1-01</b>	<b>ALQUILERES</b>	<b>1,420,403</b>	<b>958,174</b>	<b>83.5%</b>	<b>-32.5%</b>	<b>188,826</b>	<b>-462,229</b>	
1-01-01	ALQUILER EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	28,850	69,130	30.5%	139.6%	157,870	40,280	
1-01-02	ALQUILER MAQUINARIA, EQUIPO Y MOB.	0	0	N/A	N/A	0	0	
1-01-03	ALQUILER DE EQUIPO DE CÓMPUTO	0	0	N/A	N/A	0	0	
1-01-04	ALQUILER Y DERECHOS P/TELECOMUNIC.	1,391,553	889,044	96.6%	-36.1%	30,956	-502,509	
1-01-99	OTROS ALQUILERES	0	694,092	43.4%	N/A	62,900	694,092	La ejecución al mes de diciembre 2015 se debe a la adquisición de licencias o derechos de uso para los servicios de encuesta en línea y servicios para creación y funcionamiento de la aplicación (app), además de la contratación de servicios de infraestructura en la nube (hardware y espacio en la nube), para brindar una mayor disponibilidad de información en servicios relevantes.
<b>1-02</b>	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	<b>181,383,438</b>	<b>184,452,129</b>	<b>87.6%</b>	<b>1.7%</b>	<b>25,885,681</b>	<b>3,068,691</b>	
1-02-01	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	23,696,639	33,175,305	87.1%	40.0%	4,918,695	9,478,666	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015 se debe a incremento por ajuste en tarifas y un aumento en el consumo de agua.
1-02-02	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	99,348,935	90,527,185	88.4%	-8.9%	11,876,815	-8,821,750	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debió principalmente a que ha habido un menor consumo y una relativa estabilidad de las tarifas.
1-02-03	SERVICIO DE CORREO	1,511,545	1,468,180	81.8%	-2.9%	120,630	-43,365	
1-02-04	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	53,238,057	55,447,262	86.7%	4.1%	8,515,738	2,209,206	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debió principalmente a que los pagos realizados contemplan la cancelación de un servicio alterno de acceso a Internet por un costo aproximado de 750 mil colones mensuales. Tal servicio inició en el mes de agosto de 2014. Lo anterior se ve compensado con el hecho que en 2015 por los servicios de telefonía están ejecutados lo correspondiente a 121 mensualidades, mientras que en 2014 correspondió a 132 mensualidades.
1-02-99	OTROS SERVICIOS BÁSICOS	3,588,263	3,834,197	89.4%	6.9%	453,803	245,934	
<b>1-03</b>	<b>SERVICIOS COMERCIALES Y FINANC.</b>	<b>19,086,534</b>	<b>20,007,700</b>	<b>74.0%</b>	<b>4.8%</b>	<b>5,659,500</b>	<b>921,166</b>	
1-03-01	INFORMACIÓN	7,492,773	7,125,126	56.0%	-4.9%	4,304,544	-367,647	
1-03-02	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0	0	N/A	N/A	0	0	
1-03-03	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y OTROS	851,913	1,041,033	69.4%	22.2%	425,340	189,120	
1-03-04	TRANSPORTE DE BIENES	0	52,000	26.7%	N/A	143,000	52,000	
1-03-05	SERVICIOS ADUANEROS	0	0	0.0%	N/A	74,157	0	
1-03-06	COMIS. Y GTOS. SERV. FINANC. Y COMERC.	2,216,390	3,550,689	96.0%	60.2%	122,311	1,334,299	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe al costo mensual de enero a diciembre (inclusive) por el uso de la plataforma Merlink
1-03-07	SERVICIOS TRANSF. ELECT. DE INFORMAC.	8,525,458	8,238,852	93.3%	-3.4%	590,148	-286,606	

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>1-04</b>	<b>SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO</b>	<b>216,738,564</b>	<b>180,419,521</b>	<b>82.4%</b>	<b>-16.8%</b>	<b>32,666,939</b>	<b>-36,319,043</b>	
1-04-01	SERVICIOS MÉDICOS Y DE LABORATORIO	46,034,758	45,998,568	91.6%	-0.1%	4,239,432	-36,190	
1-04-02	SERVICIOS JURÍDICOS	0	8,200,000	82.0%	N/A	1,800,000	8,200,000	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe a estudio legal sobre el régimen jurídico aplicable a sujetos privados que administran fondos públicos, así como Estudio legal sobre el régimen jurídico aplicable a los sujetos cuya naturaleza jurídica sea de ente público no estatal.
1-04-03	SERVICIOS DE INGENIERÍA	12,644,482	8,767,340	68.8%	-30.7%	2,482,660	-3,877,142	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe a que las contrataciones de asesorías en materia de ingeniería (en temas sanitarios, agrícolas y eléctricos) son superadas por las realizadas en 2014, principalmente por el contrato de diseño de una caseta de seguridad, por el que se canceló la suma de ¢4,8 millones.
1-04-04	SERVICIOS EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOC.	18,329,425	14,999,622	93.3%	-18.2%	1,070,378	-3,329,803	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debió principalmente a que a dicho mes se han pagado los servicios de la auditoría financiera externa, asesoría en materia de capital humano, con énfasis en reclutamiento y selección ambas por aproximadamente ¢11,1 millones, servicios de filología y una consultoría en Auditoría Financiera, ambas por aproximadamente ¢3,8 millones, mientras que a este mismo mes pero en 2014, se habían cancelado los servicios de la auditoría externa de ese año, por ¢12,9 millones, así como pruebas psicológicas para portación de armas por ¢0,6 millones aproximadamente, además de un compromiso no devengado de 2013 por concepto de asesoría técnica en auditoría especial, por aproximadamente ¢4,4 millones.
1-04-05	SERVICIO DESARROLLO SIST. INFORMÁT.	18,484,128	0	N/A	-100.0%	0	-18,484,128	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe a que no ha habido erogaciones, mientras que en 2014, se había cancelado un compromiso no devengado de 2013 por concepto de desarrollo de sistemas, así como a diferencias cambiarias de dicho compromiso, además de la contratación de 650 horas de programación en APEX para varios sistemas institucionales.
1-04-06	SERVICIOS GENERALES	106,886,904	90,952,690	79.7%	-14.9%	21,294,770	-15,934,215	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debió principalmente a que en este periodo solo se ha requerido el servicio básico de limpieza y vigilancia, mientras que en 2014 se requirió el pago de personas adicionales de limpieza por aproximadamente ¢9,4 millones, además de que otros gastos han sido menores.
1-04-99	OTROS SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	14,358,867	11,501,301	72.9%	-19.9%	1,779,699	-2,857,566	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a los costos de las asesorías contratadas en cada año; en el 2015 la consultoría en temas de Geología, tuvo un costo aproximado de ¢5,0 millones en contraposición a la contratada en 2014 en materia de Biología la cual tuvo un costo de aproximadamente ¢7,1 millones.

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>1-05</b>	<b>GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE</b>	<b>69,829,934</b>	<b>51,884,999</b>	<b>71.1%</b>	<b>-25.7%</b>	<b>20,292,320</b>	<b>-17,944,934</b>	
1-05-01	TRANSPORTE DENTRO DEL PAÍS	2,616,995	2,551,455	65.0%	-2.5%	1,315,945	-65,540	
1-05-02	VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	39,582,895	30,217,725	64.9%	-23.7%	15,588,275	-9,365,170	Al mes de diciembre 2015 la ejecución se concentra en lo siguiente: 1- Auditorías Especiales ¢1.135.350,00 2- Auditorías Financieras ¢857.450,00 3- Auditorías Presupuestarias ¢41.200.,00 4- Congreso Internacional de Derecho ¢253.800,00 5- Declaraciones Juradas ¢1.064.350,00 6- Denuncias ¢2.732.450,00 7- Estudios en Auditorías Internas ¢186.350,00 8- Estudios en: El Área Municipal / Entes o Proyectos Regionales / Tribunales, ¢11.267.300,00 9- Gasto por servicios de apoyo de la Unidad de Gestión Administrativa ¢5.507.900,00 10- Inspecciones en las Áreas Rectoras de Salud y a la Dirección Regional Brunca ¢239.150,00 11- Por procesos de notificación de la USI y la DJ ¢992.500,00 12- Seguimiento de disposiciones ¢1.198.850,00 13- Estudio relacionado con la fijación de tarifas de viáticos, kilometraje y zonaje. revisión del reglamento ¢347.050  Para un monto aproximado de ¢25.8 millones.
1-05-03	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	12,637,314	8,603,540	80.7%	-31.9%	2,057,460	-4,033,774	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que la adquisición de tiquetes aéreos tuvo un menor costo que los adquiridos en 2014, esto debido al impacto directo de la menor participación en eventos en el exterior en el año 2015, con respecto al 2014.
1-05-04	VIÁTICOS EN EL EXTERIOR	14,992,729	10,512,279	88.8%	-29.9%	1,330,640	-4,480,450	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe a que hubo una menor participación en eventos en el exterior en relación con el 2014.
<b>1-06</b>	<b>SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIG.</b>	<b>69,034,254</b>	<b>69,691,023</b>	<b>94.7%</b>	<b>1.0%</b>	<b>3,907,977</b>	<b>656,769</b>	
1-06-01	SEGUROS	69,034,254	69,691,023	94.7%	1.0%	3,907,977	656,769	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a la renovación y liquidación del seguro viajero.
<b>1-07</b>	<b>CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO</b>	<b>139,503,421</b>	<b>84,253,802</b>	<b>91.5%</b>	<b>-39.6%</b>	<b>7,772,429</b>	<b>-55,249,619</b>	
1-07-01	ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN	129,794,366	82,944,944	93.6%	-36.1%	5,686,677	-46,849,422	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que en el año 2015 se contó con menos recursos que el año anterior. Otros aspectos a destacar en esta subpartida son: que a dicho mes en 2014, se dio el pago del Seminario Gerencia con Liderazgo, con un costo de ¢7,3 millones aproximadamente, mientras que a dicho mes pero en 2015, el costo del mismo programa ha sido por ¢3,3 aproximadamente. Así mismo, en 2014 se pagaron al mes de diciembre, la suma de ¢29 millones por el desarrollo de cursos virtuales, mientras que en 2015 fueron solo ¢22,6 millones.
1-07-02	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOC.	9,380,541	1,308,858	38.5%	-86.0%	2,085,752	-8,071,683	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que en el año 2015 se contó con menos recursos que el año anterior, por lo que la cantidad de compras de bienes para la atención de actividades protocolarias fue significativamente menor, en comparación con las efectuadas en 2014.
1-07-03	GASTOS DE REPRESENTACIÓN INSTITUC.	328,514	0	N/A	-100.0%	0	-328,514	

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>1-08</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>	<b>193,348,730</b>	<b>205,168,866</b>	<b>80.7%</b>	<b>6.1%</b>	<b>31,160,441</b>	<b>11,820,135</b>	
1-08-01	MANT. DE EDIFICIOS Y LOCALES	30,371,871	38,911,294	79.7%	28.1%	9,664,215	8,539,423	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que se canceló un compromiso no devengado de 2014 por €0,6, un mayor pago del mantenimiento de los ascensores por €25,2 millones aproximadamente, lo cual se ve compensado con un mayor gasto en el 2014 por el cerramiento de oficinas por aproximadamente €8,2 millones y el costo de la reparación de lozas en el piso 14 por un costo de €7,8 millones aproximadamente.
1-08-04	MANT. Y REP. MAQ. Y EQUIPO DE PROD.	4,847,009	4,789,141	90.2%	-1.2%	333,659	-57,867	
1-08-05	MANT. Y REP. DE EQUIPO DE TRANSPORTE	8,072,665	12,419,684	96.4%	53.8%	462,316	4,347,019	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que el pago por el servicio de mantenimiento y reparación de los vehículos ha sido superior al normal, con la particularidad de que en el caso de tres vehículos hubo un gasto más alto que contribuye a tal diferencia.
1-08-06	MANT. Y REP. DE EQUIPO DE COMUNIC.	39,239,695	37,199,978	78.7%	-5.2%	8,509,784	-2,039,717	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que no se presentó el pago por el servicio de mantenimiento del equipo de oralidad y una menor utilización de soporte contratado en horas, por un total aproximado de €3,3 millones, lo cual se ve compensado parcialmente con un mayor costo en el mantenimiento del sistema de circuito cerrado de televisión en la suma de €1,3 millones.
1-08-07	MANT. Y REP. DE EQUIPO Y MOB. DE OFIC.	2,901,925	4,449,967	47.2%	53.3%	4,449,033	1,548,042	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente al pago del servicio de mantenimiento y reparación de fotocopiadoras, muebles, destructora de papel, mesas y otros, rubros que al mismo mes pero de 2014 no se habían presentado.
1-08-08	MANT. Y REP. DE EQUIPO CÓMP. Y SIST. INF.	101,285,605	99,429,976	82.3%	-1.8%	6,168,805	-1,855,629	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que se presentaron menores pagos por contratos de soporte en tecnologías de información y en las UPS con respecto al año 2014, en suma aproximada a €5,0 millones, lo cual se compensó parcialmente con un mayor gasto en el mantenimiento de equipos que no se encuentran bajo contratos, en un monto aproximado a €3,1 millones.
1-08-99	MANT. Y REP. DE OTROS EQUIPOS	6,629,961	7,968,825	81.8%	20.2%	1,572,628	1,338,865	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a mayores requerimientos de mantenimiento para los sistemas de detección de incendios y de control de accesos, con respecto al presentado en 2014.
<b>1-09</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>30,306</b>	<b>17,200</b>	<b>18.9%</b>	<b>-43.2%</b>	<b>73,800</b>	<b>-13,106</b>	
1-09-99	OTROS IMPUESTOS	30,306	17,200	18.9%	-43.2%	73,800	-13,106	
<b>1-99</b>	<b>SERVICIOS DIVERSOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1-99-02	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	0	0	N/A	N/A	0	0	
1-99-99	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	0	0	N/A	N/A	0	0	
							0	
<b>2</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>115,865,655</b>	<b>120,052,047</b>	<b>81.3%</b>	<b>3.6%</b>	<b>20,875,208</b>	<b>4,186,391</b>	
<b>2-01</b>	<b>PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS</b>	<b>31,766,781</b>	<b>27,640,892</b>	<b>73.4%</b>	<b>-13.0%</b>	<b>8,652,508</b>	<b>-4,125,889</b>	
2-01-01-01	GASOLINA	12,942,340	9,888,777	65.7%	-23.6%	4,571,223	-3,053,563	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a menores precios de los combustibles.
2-01-01-02	DIESEL	10,453,410	6,983,732	65.1%	-33.2%	2,995,268	-3,469,678	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a menores precios de los combustibles.
2-01-01-03	OTROS COMBUSTIBLES, GRASAS Y LUBRIC.	111,742	77,966	21.7%	-30.2%	280,534	-33,777	
2-01-02	PRODUCTOS FARMACÉUT. Y MEDICINALES	48,540	49,412	82.1%	1.8%	10,788	872	
2-01-04	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	7,985,176	10,422,407	93.0%	30.5%	786,293	2,437,231	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debió principalmente a que este año se pagó un compromiso no devengado de 2014, por aproximadamente €1,9 millones, además de tener un ligero incremento en otros gastos.
2-01-99	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS	225,573	218,598	96.3%	-3.1%	8,402	-6,975	

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>2-02</b>	<b>ALIMENTOS Y PROD. AGROPECUARIOS</b>	<b>130,000</b>	<b>72,000</b>	<b>68.6%</b>	<b>-44.6%</b>	<b>33,000</b>	<b>-58,000</b>	
2-02-02	PRODUCTOS AGROFORESTALES	0	0	N/A	N/A	0	0	
2-02-03	ALIMENTOS Y BEBIDAS	130,000	72,000	68.6%	-44.6%	33,000	-58,000	
<b>2-03</b>	<b>MAT. Y PROD. USO CONST. Y MANTEN.</b>	<b>27,409,873</b>	<b>33,440,487</b>	<b>85.5%</b>	<b>22.0%</b>	<b>3,079,192</b>	<b>6,030,613</b>	
2-03-01	MAT. Y PRODUCTOS METÁLICOS	1,568,831	1,421,164	55.7%	-9.4%	1,131,836	-147,668	
2-03-02	MAT. Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFÁLT.	3,943,090	3,559,367	99.9%	-9.7%	2,133	-383,723	
2-03-03	MADERA Y SUS DERIVADOS	186,590	17,250	5.5%	-90.8%	293,750	-169,340	
2-03-04	MAT. Y PROD. ELÉCT., TELEF. Y CÓMPUTO	18,276,210	25,197,600	88.6%	37.9%	640,078	6,921,390	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a una adquisición más alta de productos de cómputo, no obstante en 2015 hubo menos compras de cable de red.
2-03-05	MAT. Y PRODUCTOS DE VIDRIO	411,299	456,000	76.5%	10.9%	140,000	44,701	
2-03-06	MAT. Y PRODUCTOS DE PLÁSTICO	184,868	204,134	23.0%	10.4%	684,366	19,266	
2-03-99	OTROS MAT. Y PRODUCTOS USO CONST.	2,838,985	2,584,972	93.3%	-8.9%	187,028	-254,013	
<b>2-04</b>	<b>HERRAMIENTAS, REPUEST. Y ACCES.</b>	<b>6,018,195</b>	<b>3,704,422</b>	<b>53.8%</b>	<b>-38.4%</b>	<b>2,880,336</b>	<b>-2,313,773</b>	
2-04-01	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	577,191	1,077,162	73.0%	86.6%	291,946	499,972	
2-04-02	REPUESTOS Y ACCESORIOS	5,441,004	2,627,260	48.6%	-51.7%	2,588,390	-2,813,745	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que ha habido una menor compra de repuestos, mientras que en 2014 hubo que cancelar varias compras adicionales por: pago de dos compromisos no devengados de 2013 por aproximadamente €0,3 millones, además de una compra de llantas y baterías, ambas por la suma de €1,7 millones aproximadamente y la adquisición de repuestos para mantenimiento de fotocopiadoras por un monto aproximado de €0,5 millones.
<b>2-05</b>	<b>BIENES PARA LA PRODUC. Y COMERCIALIZAC.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
2-05-99	OTROS BIENES PARA LA PRODUC. Y LA COMERC.	0	0	N/A	N/A	0	0	
<b>2-99</b>	<b>ÚTILES, MAT. Y SUMINIST. DIVERSOS</b>	<b>50,540,806</b>	<b>55,194,246</b>	<b>86.3%</b>	<b>9.2%</b>	<b>6,230,172</b>	<b>4,653,440</b>	
2-99-01	ÚTILES Y MAT. DE OFICINA Y CÓMPUTO	9,240,988	10,542,562	85.8%	14.1%	1,751,878	1,301,574	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a una mayor adquisición de distintos útiles y materiales de oficina, además hubo un mayor gasto en bases para portátiles.
2-99-02	ÚTILES Y MAT. MÉDICO, HOSP. Y DE INV.	46,928	257,076	88.6%	447.8%	32,924	210,148	
2-99-03-01	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTÓN	17,239,640	17,735,722	87.8%	2.9%	441,978	496,081	
2-99-03-02	IMPRESOS Y OTROS	6,899,002	6,664,818	81.8%	-3.4%	1,436,170	-234,184	
2-99-04	TEXTILES Y VESTUARIO	9,725,219	12,995,788	98.2%	33.6%	125,822	3,270,568	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a mayores gastos en persianas, uniformes (camisas, pantalones etc.), materiales de publicaciones, ajustes por cambio del logotipo de la institución, cordones para porta carnet.
2-99-05	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	4,328,836	3,222,301	64.7%	-25.6%	1,626,879	-1,106,535	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que en el presente período se ha adquirido un monto menor en bienes para apoyo institucional en la suma aproximada de €1,1 millones, respecto del mismo mes pero de 2014.
2-99-06	ÚTILES Y MAT. DE RESGUARDO Y SEGUR.	1,337,236	2,517,866	90.7%	88.3%	30,634	1,180,630	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015 se debe a una adquisición más alta de balas y la compra de un Inmovilizador de cabeza y un resucitador manual.
2-99-07	ÚTILES Y MAT. DE COCINA Y COMEDOR	412,356	297,620	37.3%	-27.8%	500,380	-114,736	
2-99-99	OTROS ÚTILES, MAT. Y SUMINISTROS	1,310,600	960,494	77.2%	-26.7%	283,506	-350,107	

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>5</b>	<b>BIENES DURADEROS</b>	<b>392,899,787</b>	<b>482,491,044</b>	<b>92.9%</b>	<b>22.8%</b>	<b>37,150,056</b>	<b>89,591,257</b>	
<b>5-01</b>	<b>MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO</b>	<b>298,107,316</b>	<b>396,020,836</b>	<b>92.5%</b>	<b>32.8%</b>	<b>32,208,864</b>	<b>97,913,520</b>	
5-01-01	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUC.	923,255	0	N/A	-100.0%	0	-923,255	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que durante 2015 no hubo erogaciones en esta subpartida, mientras que en 2014 se adquirieron algunos bienes tales como un taladro portátil y una máquina redondeadora de esquinas para Publicaciones.
5-01-02	EQUIPO DE TRANSPORTE	13,881,053	20,888,006	92.4%	50.5%	1,711,994	7,006,954	La ejecución al mes de diciembre 2015, se debe a la compra de un vehículo híbrido modelo 2016, mientras que en 2014 la compra fue de un vehículo pick up modelo 2015.
5-01-03	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	42,586,383	52,745,912	94.6%	23.9%	3,008,888	10,159,529	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a la adquisición de Access points para la red inalámbrica por €31,6 millones y de radios de comunicación por €10,9 millones, lo cual se ve compensado con el hecho que en 2014 se adquirió una solución informática para portal de lectura RFID por €8,5 millones, además de 2 equipos para el aseguramiento del acceso de clientes internos y externos a la plataforma tecnológica por €23,4 millones.
5-01-04	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	55,110,045	56,110,373	91.1%	1.8%	5,509,127	1,000,328	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que hubo un mayor gasto en mobiliario y equipo respecto de 2014.
5-01-05	EQUIPO Y PROGRAMAS DE CÓMPUTO	100,469,451	194,559,770	98.1%	93.7%	3,831,030	94,090,319	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que se cancelaron las sumas aproximadas de €23,0 millones, por la compra de computadoras, €13,5 millones por Servidores Blade, €15,2 millones por discos duros y un router, €13,0 millones por Switches y €20,1 millones por escáner portátil, impresora y multifuncionales, además se atendió un compromiso no devengado de 2014, por la compra de microcomputadoras por aproximadamente €104,2 millones, mientras que en 2014 se había presentado el pago de aproximadamente €98,6 millones por la compra de microcomputadoras portátiles, escáner portátil, servidores Blade, Switch de piso, pantallas planas y discos externos.
5-01-06	EQUIPO SANITARIO, DE LABORAT. E INVEST.	32,770	1,723,552	78.0%	5159.5%	485,448	1,690,782	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a la compra de un Luxómetro, sonómetro tipo 1.
5-01-07	EQUIPO Y MOB. EDUC., DEP. Y RECREAT	1,039,224	331,745	66.2%	-68.1%	169,255	-707,479	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que en 2014 hubo un compromiso no devengado por €0,5 millones aproximadamente, mientras que en 2015 no hubo y otros gastos fueron ligeramente inferiores.
5-01-99-01	MAQUINARIA ESTAC. Y EQ. P/TALLERES	0	0	0.0%	N/A	1,200,000	0	
5-01-99-02	EQUIPOS VARIOS	84,065,135	69,661,477	81.0%	-17.1%	16,293,123	-14,403,658	La ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que los gastos por el sistema de supresión de incendios fueron de €51,2 millones mientras que en 2014 éste tuvo un costo de €74,9 millones, disminución que se ve compensada con un mayor gasto en 2015, por la compra de armas de fuego y baño maría, cámara de refrigeración vertical, mesa de acero inoxidable, mesa fría para ensaladas, mesa para postres, mueble para cubiertos, carritos para azafates, por la suma de €10,6 millones.
<b>5-02</b>	<b>CONSTRUCCIONES, ADIC. Y MEJORAS</b>	<b>16,075,140</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>-100.0%</b>	<b>0</b>	<b>-16,075,140</b>	
5-02-01	EDIFICIOS	16,075,140	0	N/A	-100.0%	0	-16,075,140	La menor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que no ha habido erogaciones en esta subpartida, mientras que al mismo mes de 2014 se había cancelado la instalación del cuarto elevador, correspondiente a la III etapa de modernización de los ascensores.
5-02-99	OTRAS CONSTRUCCIONES, ADIC. Y MEJORAS	0	0	N/A	N/A	0	0	

Contraloría General de la República  
Análisis comparativo de ejecución 2014-2015 al 31 de diciembre

CÓDIGO DE SUBPARTIDA	DETALLE DE LA SUBPARTIDA	EJECUCIÓN A DICIEMBRE						ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES MOVIMIENTOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
		Monto ejecutado 2014	Monto ejecutado 2015	% ejecuc. 2015	variación del % de ejecución 2014-2015	MONTO DISPONIBLE 2015	Variación en la Ejecución 2014-2015 al mes de diciembre	
<b>5-99</b>	<b>BIENES DURADEROS DIVERSOS</b>	<b>78,717,331</b>	<b>86,470,207</b>	<b>94.6%</b>	<b>9.8%</b>	<b>4,941,193</b>	<b>7,752,876</b>	
5-99-02	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	1,334,550	1,315,940	98.4%	-1.4%	21,060	-18,610	
5-99-03	BIENES INTANGIBLES	77,382,781	85,154,267	94.5%	10.0%	4,920,133	7,771,486	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a la actualización de licencias en el ámbito de Tecnologías de información y de Potencial Humano, tales como Windows Svrstd, acrobat pro DC y ArcGis, ampliación de espacio adicional, la actualización de 701 licencias de google appspor, licencia de software para pruebas psicométricas y otros bienes menores, todo por la suma aproximada de €85,1 millones, mientras que en 2014 se canceló un compromiso no devengado de 2013, relacionado con la adquisición de licencias para Airmagnet Wifi Analyzer, la actualización de 673 licencias de google apps, licencias Bezinger y otras licencias, así como la ampliación de 400gb de espacio adicional para almacenamiento de las cuentas de correo google apps, todo por la suma aproximada de €77,3 millones.
							0	
<b>6</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>299,184,549</b>	<b>402,560,652</b>	<b>73.3%</b>	<b>34.6%</b>	<b>146,789,648</b>	<b>103,376,103</b>	
<b>6-01</b>	<b>TRANSF. CTES. AL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>74,040,750</b>	<b>91,246,470</b>	<b>89.5%</b>	<b>23.2%</b>	<b>10,714,230</b>	<b>17,205,719</b>	
<b>6-01-03</b>	<b>TRANSF. CTES. A INST. DESC. NO EMP.</b>	<b>74,040,750</b>	<b>91,246,470</b>	<b>89.5%</b>	<b>23.2%</b>	<b>10,714,230</b>	<b>17,205,719</b>	
6-01-03-200	CONTRIB. EST. SEGURO PENSIONES CCSS	41,349,656	57,682,256	87.1%	39.5%	8,547,944	16,332,600	
6-01-03-202	CONTRIB. EST. SEGURO DE SALUD CCSS	32,691,095	33,564,214	93.9%	2.7%	2,166,286	873,119	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015 se debe a la correlación proporcional y directa que tienen estas subpartidas con las Remuneraciones.
<b>6-02</b>	<b>TRANSF. CTES. A PERSONAS</b>	<b>15,637,505</b>	<b>24,407,849</b>	<b>95.8%</b>	<b>56.1%</b>	<b>1,065,151</b>	<b>8,770,344</b>	
6-02-01	BECAS A FUNCIONARIOS	11,165,749	19,620,931	95.0%	75.7%	1,032,069	8,455,182	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente a que en dicho periodo se han realizado pagos por una mayor cantidad de postgrados y funcionarios participantes con respecto al 2014.
6-02-02	BECAS A TERCERAS PERSONAS	4,200,000	4,368,000	100.0%	4.0%	0	168,000	
6-02-99	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	271,756	418,918	92.7%	54.2%	33,082	147,162	
<b>6-03</b>	<b>PRESTACIONES</b>	<b>199,399,316</b>	<b>275,616,166</b>	<b>75.2%</b>	<b>38.2%</b>	<b>90,714,834</b>	<b>76,216,850</b>	
6-03-01	PRESTACIONES LEGALES	156,847,447	236,155,862	78.8%	50.6%	63,398,139	79,308,414	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe principalmente al pago de prestaciones legales por €236,1 millones a 49 funcionarios que cesaron sus funciones por pensión, renuncia o cese del nombramiento. En razón de su pensión, en 2014 se había cancelado cesantía a 15 funcionarios mientras que en 2015 ha sido a 23 funcionarios.
6-03-99	OTRAS PRESTACIONES	42,551,869	39,460,304	59.1%	-7.3%	27,316,696	-3,091,565	El gasto en esta subpartida corresponde al pago de subsidios por incapacidad por enfermedad de los funcionarios de la institución.
<b>6-06</b>	<b>OTRAS TRANSF. CTES. SECTOR PRIV.</b>	<b>5,229,815</b>	<b>6,649,157</b>	<b>13.2%</b>	<b>27.1%</b>	<b>43,866,443</b>	<b>1,419,342</b>	
6-06-01	INDEMNIZACIONES	5,229,815	6,649,157	13.2%	27.1%	43,866,443	1,419,342	La mayor ejecución al mes de diciembre 2015, se debe al pago de salarios caídos e intereses a funcionario y por las cargas sociales por este caso, así como por el nombramiento de un curador procesal según requerimiento de un juzgado, todo por aproximadamente €6,6 millones, lo cual se ve compensado por la ejecución de recursos por conceptos similares en 2014 pero por un monto menor.
<b>6-07</b>	<b>TRANSF. CTES. AL SECTOR EXTERNO</b>	<b>4,877,163</b>	<b>4,641,011</b>	<b>91.5%</b>	<b>-4.8%</b>	<b>428,989</b>	<b>-236,152</b>	
<b>6-07-01</b>	<b>TRANS. CTES. A ORG. INTERNAC.</b>	<b>4,877,163</b>	<b>4,641,011</b>	<b>91.5%</b>	<b>-4.8%</b>	<b>428,989</b>	<b>-236,152</b>	
6-07-01-210	CUOTA ANUAL OLACEFS	4,583,464	4,352,506	92.6%	-5.0%	347,494	-230,958	
6-07-01-215	CUOTA ANUAL INTOSAI	293,699	288,505	78.0%	-1.8%	81,495	-5,194	
<b>9</b>	<b>CUENTAS ESPECIALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>9-02</b>	<b>SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
9-02-01-00	SUMAS LIBRES SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	0	0	N/A	N/A	0	0	

Notas:

El presente análisis se efectuó considerando los principales movimientos a nivel de subpartida.

Las columnas correspondientes a ejecutado incluyen los montos pagados y los devengados.

Las iniciales N/A corresponden a la expresión "No Aplica" y se presenta en los casos en que en una división el denominador es igual a cero.