

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Con Informes de los Auditores Externos)

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ÍNDICE

	Página
<u>I. Opinión del Auditor</u>	2
<u>II. Estados Financieros Auditados:</u>	
A. Estado de situación financiera	6
B. Estado de resultados	7
C. Estado de cambios en el patrimonio	8
D. Estado de Flujos de efectivo	9
E. Notas a los estados financieros	10

I. OPINION DEL AUDITOR

Informe de los Auditores Externos

6 de marzo del 2012

Lic. Rocío Aguilar
Contralora General de la República
Presente

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Contraloría General de la República, que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre de 2011, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a dicha fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad aplicables al sector Público según decreto No. 013-H de fecha 31 de diciembre del 2008. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el fin de que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestras auditorías. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público y las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos las auditorías para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye analizar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera de la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad aplicables al sector Público según decreto No. 013-H de fecha 31 de diciembre del 2008.

Otro Asunto

Los Estados Financieros de la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2010 que se incluyen no han sido auditados y se presentan para efectos comparativos solamente.


Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Contador Público Autorizado No. 1087

Timbre de ₡1,000.00 de Ley No.6663
Exento

Póliza 0116-FIG 3 vence el
30 de septiembre de 2012

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE
(en colones)

	NOTAS	2011	2010
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
CAJA Y BANCOS	4	384,284,770.38	371,229,260.38
CUENTAS POR COBRAR	5	1,094,475,210.54	1,092,434,149.96
PROVISIÓN COBRANZA DUDOSA	6	(3,662,617.05)	(5,362,508.35)
EXISTENCIAS EN BODEGA	7	45,429,765.62	43,973,039.01
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8	2,271,436.00	2,225,012.00
		<u>1,522,798,565.49</u>	<u>1,504,498,953.00</u>
ACTIVO FIJO			
BIENES DURADEROS	9	3,628,737,940.47	3,301,838,860.54
EDIFICIOS	10	4,404,171,126.20	4,404,171,126.20
TERRENOS	11	2,538,060,865.00	2,538,060,865.00
OTRAS INSTALACIONES	12	95,815,550.00	95,815,550.00
		<u>10,666,785,481.67</u>	<u>10,339,886,401.74</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DURAD.	13	(1,399,617,540.34)	(1,328,419,869.86)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	14	(643,425,498.43)	(336,366,985.13)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTRAS INSTALAC.	15	(18,228,544.79)	(7,345,705.50)
		<u>(2,061,271,583.56)</u>	<u>(1,672,132,560.49)</u>
OTROS ACTIVOS			
DEPÓSITOS GARANTÍAS RECIBIDAS	16	88,770,613.04	59,895,441.45
ACTIVOS INTANGIBLES	17	96,080,362.35	43,741,636.11
		<u>184,850,975.39</u>	<u>103,637,077.56</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>10,313,163,438.99</u>	<u>10,275,889,871.81</u>
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
CUENTAS POR PAGAR	18	56,064,458.01	119,522,154.58
RETENCIONES POR PAGAR	19	82,311,202.15	86,983,430.60
PROVISIONES	20	953,447,259.61	880,181,234.70
		<u>1,091,822,919.77</u>	<u>1,086,686,819.88</u>
OTROS PASIVOS			
DEPÓSITOS GARANTÍAS POR DEVOLVER	21	105,384,302.88	68,994,704.40
		<u>105,384,302.88</u>	<u>68,994,704.40</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>1,197,207,222.65</u>	<u>1,155,681,524.28</u>
ERARIO			
HACIENDA PÚBLICA	22	1,577,781,624.76	1,577,781,624.76
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	22	6,492,390,267.47	6,492,390,267.47
DONACIONES	22	46,195,279.13	46,195,279.13
EXCEDENTE INGRESOS SOBRE EGRESO	23	778,658,418.07	476,732,261.10
EXCEDENTE AÑO ACTUAL		220,930,626.91	527,108,915.07
		<u>9,115,956,216.34</u>	<u>9,120,208,347.53</u>
TOTAL DE ERARIO		<u>9,115,956,216.34</u>	<u>9,120,208,347.53</u>
TOTAL DE PASIVO Y ERARIO		<u>10,313,163,438.99</u>	<u>10,275,889,871.81</u>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE RESULTADOS
31 DE DICIEMBRE
(en colones)

	NOTAS	2011	2010
INGRESOS CORRIENTES			
INGRESOS CORRIENTES	24	15.508.334.392,45	14.318.508.507,23
INGRESOS DE CAPITAL	24	643.886.416,49	738.218.733,31
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		<u>16.152.220.808,94</u>	<u>15.056.727.240,54</u>
GASTOS CORRIENTES			
SERVICIOS	25	861.754.704,70	827.066.169,23
MATERIALES Y SUMINISTROS	26	133.630.447,08	142.441.193,33
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	365.173.607,39	414.631.973,97
REMUNERACIONES	28	14.115.528.034,68	12.845.456.877,73
TOTAL GASTOS CORRIENTES		<u>15.476.086.793,85</u>	<u>14.229.596.214,26</u>
SUPERÁVIT CORRIENTE		<u>676.134.015,09</u>	<u>827.131.026,28</u>
OTROS INGRESOS			
GANANCIA EN VENTA O RETIRO ACTIVOS	29	7.642.534,34	19.133.735,71
DIFERENCIAS POSITIVAS TIPO DE CAMBIO	30	103.232,16	526.659,09
OTROS INGRESOS	31	5.557.804,57	7.786.649,01
TOTAL OTROS INGRESOS		<u>13.303.571,07</u>	<u>27.447.043,81</u>
OTROS GASTOS			
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	32	412.719.943,64	297.700.931,26
OTROS GASTOS NO PRESUPUESTARIOS		0,03	0,05
PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO ACTIVOS	33	55.787.015,58	18.262.183,30
PÉRDIDAS O RETIRO DE EXISTENCIAS	34	0,00	11.505.086,45
DIFERENCIAS NEGATIVAS TIPO DE CAMBIO	35	0,00	953,96
TOTAL OTROS GASTOS		<u>468.506.959,25</u>	<u>327.469.155,02</u>
DÉFICIT OTROS INGRESOS Y GASTOS		<u>(455.203.388,18)</u>	<u>(300.022.111,21)</u>
SUPERÁVIT NETO DEL PERIODO		<u>220.930.626,91</u>	<u>527.108.915,07</u>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE
(en colones)

	Hacienda Pública	Superávit por revaluación	Donaciones	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de diciembre 2009	1,577,781,624.76	6,492,390,267.47	45,420,312.21	476,732,261.10	8,592,324,465.54
Movimientos del periodo	-	-	774,966.92	-	774,966.92
Superávit neto del ejercicio	-	-	-	527,108,915.07	527,108,915.07
Saldo al 31 de diciembre 2010	1,577,781,624.76	6,492,390,267.47	46,195,279.13	1,003,841,176.17	9,120,208,347.53
Ajuste de superávit acumulado (nota 23)	-	-	-	(225,182,758.10)	(225,182,758.10)
Superávit neto del ejercicio	-	-	-	220,930,626.91	220,930,626.91
Saldo al 31 de diciembre 2011	1,577,781,624.76	6,492,390,267.47	46,195,279.13	999,589,044.98	9,115,956,216.34

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE
(en colones)

Descripción de la Cuenta	Notas	2011	2010
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes y Servicios	36	5,235,932.45	5,005,200.40
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	37	2,195,203.77	190,162.12
Transferencias Corrientes Recibidas	38	15,456,324,585.73	14,233,098,315.15
Otros Cobros	39	21,095,053.39	24,458,805.91
Total entradas de efectivo		15,484,850,775.34	14,262,752,483.58
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	40	14,037,069,510.26	12,767,967,767.49
Pago a Proveedores y Acreedores	41	1,011,337,109.20	973,943,073.76
Transferencias Corrientes Entregadas	42	365,280,141.35	414,181,891.62
Otros Pagos	43	22,020,679.61	15,040,682.13
Total salidas de efectivo		15,435,707,440.42	14,171,133,415.00
Total entradas/salidas netas Actividades de Operación		49,143,334.92	91,619,068.58
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes Duraderos	44	6,550,000.00	29,400,000.00
Total entradas de efectivo		6,550,000.00	29,400,000.00
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	45	669,894,433.48	758,256,363.52
Compra de Bienes	46	65,903,270.12	45,484,977.10
Total salidas de efectivo		735,797,703.60	803,741,340.62
Total entradas / salidas netas Actividades de Inversión		(729,247,703.60)	(774,341,340.62)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Transferencias de Capital Recibidas	47	693,159,878.68	697,335,758.34
Total entradas de efectivo		693,159,878.68	697,335,758.34
Total entradas netas Actividades de Financiación		693,159,878.68	697,335,758.34
Total entradas /salidas netas en efectivo		13,055,510.00	14,613,486.30
Más: Saldo inicial de Caja		371,229,260.38	356,615,774.08
Igual: Saldo final de Caja		384,284,770.38	371,229,260.38

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA No. 1 NORMA GENERAL DE REVELACIONES

Antecedentes de la Institución:

La Contraloría General de la República es un órgano constitucional fundamental del Estado, creada en el Capítulo Segundo de la Constitución Política de la República de Costa Rica, en la que se constituye como auxiliar de la Asamblea Legislativa en el control superior de la Hacienda Pública y rector del sistema de fiscalización contemplado en la Ley Orgánica.

De conformidad con lo establecido en el artículo 4 de la Ley Orgánica No. 7428, la Contraloría General de la República ejercerá su competencia sobre todos los entes y órganos que integran la Hacienda Pública. Tendrá competencia facultativa sobre:

- Los entes públicos de cualquier tipo.
- Los sujetos privados, que sean custodios o administradores, por cualquier título, de los fondos y actividades públicos que indica la Ley Orgánica de la Contraloría.
- Los entes y órganos extranjeros integrados por entes u órganos públicos costarricenses dominados mayoritariamente por estos, o sujetos a su predominio legal, o cuya dotación patrimonial y financiera esté dada principalmente con fondos públicos costarricenses, aún cuando hayan sido constituidos de conformidad con la legislación extranjera y su domicilio sea en el extranjero. Si se trata de entidades de naturaleza bancaria, aseguradora o financiera, la fiscalización no abarcará sus actividades sustantivas u ordinarias.
- Las participaciones minoritarias del Estado o de otros entes u órganos públicos, en sociedades mercantiles, nacionales o extranjeras.
- Si se trata de entidades de naturaleza bancaria o financiera y que sean extranjeras, la competencia facultativa de la Contraloría se ejercerá sobre ciertas actividades de las mismas.
- Los criterios que emita la Contraloría, en el ámbito de su competencia, serán vinculantes para los sujetos pasivos sometidos a su control o fiscalización.
- Se entiende por "sujetos pasivos" los que están sometidos a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

Domicilio

Provincia: San José **Cantón:** Central **Distrito:** Mata Redonda

NOTA NO. 2 PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan bajo los Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público Costarricense, según Decreto N° 013-H, de fecha 31 de Diciembre del 2008.

Las principales políticas y prácticas contables se presentan a continuación.

2.1 Base contable

La base de registro de la contabilidad es por el método de devengado. Las operaciones se registran bajo el criterio de partida doble y no se compensan las partidas de activo, pasivo, ingresos ni gastos.

2.2 Información a presentar

De conformidad con directrices emitidas por Contabilidad Nacional, trimestralmente se presenta a esa entidad la información correspondiente a los estados financieros, así como los cuadros auxiliares y anexos que respaldan la información que se remite.

2.3 Ingresos

Los ingresos corrientes y de capital que obtiene la Institución para financiar sus gastos están establecidos en el Presupuesto Nacional y no implican contraprestación de bienes o servicios. Estos ingresos no los recibe en sus cuentas corrientes, ya que según la normativa vigente relacionada con la Caja Única del Estado, todo pago con cargo al presupuesto se realiza a través de la Tesorería Nacional.

Estos ingresos se reconocen en el momento en que la Contraloría incurre en los gastos autorizados en el presupuesto institucional, generándose cuentas por cobrar a la Tesorería Nacional derivadas del sistema de pago indicado.

2.4 Propiedad, planta y equipo

El terreno, edificio y alguna maquinaria se contabilizan por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. El efecto neto de las revaluaciones se presenta en el estado de situación en el patrimonio como superávit por revaluación de activos. El mobiliario y equipo se contabiliza al costo.

La última revaluación de edificios y otras instalaciones fue realizada en marzo 2007.

No le aplica a la Contraloría General de la República la conciliación de los registros contables de la partida de bienes duraderos, con lo registrado en el Sistema de registro y control de bienes de la administración pública denominado "SIBINET", dado que no se encuentra bajo la rectoría de la Dirección General de Bienes, según lo indicado en la Ley de Administración Financiera, artículo 97.

2.5 Construcciones, adiciones y mejoras y obras en proceso

Actualmente no existen activos en proceso de construcción.

2.6 Depreciación propiedad, planta y equipo

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y a partir del 2007 los plazos de depreciación corresponden a los indicados en la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En el año 2006 y anteriores, mediante políticas internas, se definían los plazos de depreciación, no obstante en vista de que en un alto porcentaje eran los mismos que se indicaban en la Ley del Impuesto sobre la Renta, se acordó que a partir del año 2007 se utilicen los estipulados en dicha Ley.

Los terrenos y las piezas y obras de colección no se deprecian.

2.7 Inventario

El inventario corresponde al valor de la existencia física de los materiales y suministros que se mantienen en el Almacén. Los suministros se registran de acuerdo con su precio de adquisición.

El inventario se valora mediante el método PEPS (primero en entrar, primero en salir).

2.8 Estimación para cuentas incobrables

Para estimar la Provisión para Cobranza Dudosa que se muestra en el Activo Corriente, se toma como base las cuentas por cobrar que, según análisis, presenten la posibilidad de que estén prescritas.

2.9 Provisiones

Mensualmente se provisiona el monto estimado para atender el pago de aguinaldo y salario escolar.

De conformidad con lo indicado en el oficio No. DCN-205-2012 del 28 de febrero de 2012 remitido por la Contabilidad Nacional ante consulta de la Unidad de Administración Financiera en oficio No. DGA-UAF-0404 (11698) del 23 de noviembre de 2011, este tipo de provisiones se deben clasificar como gastos acumulados por pagar, por cuanto no son rubros sobre los que se tenga incertidumbre para su pago, por lo tanto en el año 2012 se realizarán los ajustes correspondientes.

Asimismo, según lo indicado en dicho oficio, no procede provisionar los derechos a vacaciones que han devengado los empleados.

2.10 Cuentas recíprocas entre instituciones públicas

Se realizan confirmaciones de saldos cada trimestre para las cuentas por cobrar y por pagar del Sector Público. No se tramitaban confirmaciones de saldos para las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y retenciones por pagar al Ministerio de Hacienda por cuanto el origen de dichas cuentas corresponde a transacciones de orden interno, las cuales son poco probable que la Tesorería Nacional pueda confirmar ya que estas no se originan en documentos que dicha entidad emita, no obstante, en atención al oficio UCC-0173-2011 de la Contabilidad Nacional, a partir del III trimestre 2011 se remite confirmación de dichos saldos a esta última entidad.

2.11 Del registro de la amortización del Servicio de la Deuda Pública

No se incluyen amortizaciones del Servicio a la Deuda Pública, por cuanto la Contraloría General no realiza pagos por ese concepto.

2.12 Registros contables de arrendamientos

Actualmente no existen arrendamientos.

2.13 Ingresos por donaciones y regalos en especie y registro de los activos

Actualmente no existen ingresos por donaciones o regalos en especie, ni activos donados, en caso de existir se registrarán de acuerdo con lo indicado en la directriz N° CN-0003-2009.

2.14 Firma de los Estados Financieros Contables

Los estados financieros que se remiten a la Contabilidad Nacional se presentan firmados por la Contadora de la Unidad de Administración Financiera y por el Gerente de la División de Gestión de Apoyo, lo anterior según el registro de firmas autorizadas que para tal efecto se mantiene en dicha entidad.

NOTA NO. 3 CONTINGENCIAS

La Unidad Jurídica Interna de la Contraloría General de la República está atendiendo actualmente varias demandas en contra de la Institución, de las cuales los procesos judiciales laborales se estiman en ¢115.680.854.53, los procesos contenciosos administrativos en ¢62.000.000.00 y los procesos judiciales de tránsito en ¢6.000.000.00.

De los procesos judiciales laborales existen cuatro casos cuyo monto es de cuantía inestimable y existe un caso en los procesos contenciosos administrativos que presenta la misma situación.

Adicionalmente, la División Jurídica está atendiendo otros casos, los cuales se resumen a continuación:

CASOS	TOTAL CASOS	MONTO	DETALLE
Casos activos en materia Contencioso-Administrativa	50	No estimado	1 con sentencia favorable 49 sin sentencia
Litigios finalizados	25	No estimado	20 con sentencia favorable 3 con sentencia desfavorable 1 deniega integrar a la CGR 1 se solicita dejar fuera a la CGR
Informe de costas: condenas favorables, con sentencia en firme y liquidación presentada, no aprobada	4	¢63.783.180,00	Caso 1: falta la aprobación del juez Caso 2: se otorgó audiencia escrita a la contraparte para que se refiera Caso 3: en trámite de ejecución con liquidación presentada, para resolver Caso 4: liquidación presentada
Informe de costas: condenas favorables, con liquidación aprobada, sin depósito	4	¢2.034.570,51	Sin depósito total o parcial
Cobro de costas con depósitos realizados	9	¢33.054.073,38	Los depósitos por el pago de costas a favor de la CGR se realizan en cuentas judiciales
Condenas desfavorables	3	\$ 72.462,97	En un caso la CGR canceló la suma de \$72,462,97, en el proceso se discute una nueva liquidación presentada por el actor, sin embargo, en criterio de la representación de la Contraloría sólo resta el pago de las costas personales. En dos casos se presentó recurso de casación, no obstante, uno fue rechazado (sin lugar), lo que estaría confirmando la sentencia y dicha condenatoria, no se cuenta aún con la redacción del voto.

NOTA NO. 4 CAJA Y BANCOS

La cuenta de Caja y Bancos representa el efectivo disponible en caja y en las cuentas corrientes que tiene la Contraloría General en bancos nacionales y en la Caja Única en Tesorería Nacional.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Fondo General-Banco de Costa Rica	69.155.317,26	56.083.974,92
Fondo Fijo de Caja Chica-Banco Nac. de C.R.	14.000.000,00	14.000.000,00
Fondo Caja Única-Tesorería Nacional	301.125.543,12	301.125.543,12
Depósito en tránsito	3.910,00	19.742,34
TOTAL	<u>384.284.770,38</u>	<u>371.229.260,38</u>

El saldo de la cuenta Fondo General-Banco de Costa Rica incluye las sumas de ¢16.613.689.84 y ¢9.099.262.95 en los años 2011 y 2010 respectivamente, correspondiente a garantías de participación y cumplimiento recibidas en efectivo en colones.

Del monto indicado en la cuenta Fondo Caja Única-Tesorería Nacional, se incorporaron ¢150.000.000.00 al presupuesto del año 2012 para el proyecto de modernización de ascensores, el saldo restante se estaría presupuestando para el año 2013 con el fin de continuar con el proyecto citado.

NOTA NO. 5 CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar representa las sumas adeudadas a la Contraloría General por casos específicos que están pendientes de pago por parte de funcionarios, personas externas a la Institución o entidades.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Sector público	1.085.954.501,89	1.083.047.046,21
Sector privado	7.796.508,54	7.477.777,20
Funcionarios	681.434,83	164.045,04
Otras cuentas por cobrar	42.765,28	1.745.281,51
TOTAL	<u>1.094.475.210,54</u>	<u>1.092.434.149,96</u>

NOTA NO. 6 PROVISIÓN COBRANZA DUDOSA

El saldo de esta cuenta representa las estimaciones realizadas para atender posibles contingencias por incobrabilidad de cuentas pendientes. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Provisión cobranza dudosa	<u>-3.662.617,05</u>	<u>-5.362.508,35</u>
TOTAL	<u>-3.662.617,05</u>	<u>-5.362.508,35</u>

NOTA NO. 7 EXISTENCIAS EN BODEGA

La cuenta de Existencias en Bodega corresponde al conjunto de cuentas que representan el valor de la existencia física de los materiales y suministros que se mantienen en el Almacén. La adquisición de suministros se registra de acuerdo con su precio de adquisición.

El inventario de Existencias en bodega al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Materiales y suministros	<u>45.429.765,62</u>	<u>43.973.039,01</u>
TOTAL	<u>45.429.765,62</u>	<u>43.973.039,01</u>

NOTA NO. 8 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se registran los gastos por seguro de automóviles, seguro viajero, seguro de riesgos del trabajo y seguro contra incendio. Los gastos por seguros se difieren mensualmente y tienen una cobertura anual, excepto el seguro de automóviles cuya cobertura es semestral.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Seguros	<u>2.271.436,00</u>	<u>2.225.012,00</u>
TOTAL	<u>2.271.436,00</u>	<u>2.225.012,00</u>

NOTA NO. 9 BIENES DURADEROS

El saldo de esta cuenta representa la maquinaria y el equipo propiedad de la Contraloría General, que están sirviendo o van a servir en las actividades propias de ella y no están destinados para la venta.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Maquinaria y equipo de producción	28.425.188,41	17.452.641,56
Equipo de transporte	275.403.250,75	286.564.815,49
Equipo de comunicación	448.559.099,89	383.565.352,73
Equipo y mobiliario de oficina	623.227.515,78	453.842.204,14
Equipo y programas de cómputo	1.696.941.207,60	1.660.814.626,49
Equipo sanitario, de laboratorio e inversión	885.408,80	927.258,80
Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo	7.117.812,27	6.423.682,88
Maquinaria y equipo diverso	251.132.225,85	195.211.830,38
Otros activos	133.368.031,12	135.210.248,07
Piezas y obras de colección	163.678.200,00	161.826.200,00
TOTAL	<u>3.628.737.940,47</u>	<u>3.301.838.860,54</u>

NOTA NO. 10 EDIFICIOS

El saldo de esta cuenta representa el valor de los edificios propiedad de la Contraloría General y que no están destinados para la venta.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Edificios	648.115.991,52	648.115.991,52
Revaluación edificios	3.756.055.134,68	3.756.055.134,68
TOTAL	<u>4.404.171.126,20</u>	<u>4.404.171.126,20</u>

NOTA NO. 11 TERRENOS

El saldo de esta cuenta representa el valor de los terrenos propiedad de la Contraloría General y que no están destinados para la venta.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Terrenos	106.676.808,00	106.676.808,00
Revaluación terrenos	2.431.384.057,00	2.431.384.057,00
TOTAL	2.538.060.865,00	2.538.060.865,00

NOTA NO. 12 OTRAS INSTALACIONES

En esta cuenta se incluyen instalaciones como: tapias de concreto, casetas, aceras, entre otros, el saldo representa el valor de otras instalaciones propiedad de la Contraloría General y que no están destinadas para la venta.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Otras instalaciones	29.881.525,50	29.881.525,50
Revaluación otras instalaciones	65.934.024,50	65.934.024,50
TOTAL	95.815.550,00	95.815.550,00

NOTA NO. 13 DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DURADEROS

El saldo de esta cuenta representa el importe acumulado del gasto estimado por depreciación de la maquinaria y equipo.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Maquinaria y equipo de producción	-6.294.394,21	-4.743.287,18
Equipo de transporte	-96.220.378,71	-83.809.128,05
Equipo de comunicación	-111.439.322,77	-80.883.911,93
Equipo y mobiliario de oficina	-179.293.298,63	-149.202.412,15
Equipo y programas de cómputo	-829.457.780,96	-864.273.496,32
Equipo sanitario, de laboratorio e inversión	-693.572,85	-646.932,30
Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo	-4.256.850,33	-3.708.245,03
Maquinaria y equipo diverso	-66.879.502,08	-47.846.199,11
Otros activos	-105.082.439,80	-93.306.257,79
TOTAL	-1.399.617.540,34	-1.328.419.869,86

NOTA NO. 14 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

El saldo de esta cuenta representa el importe acumulado del gasto estimado por depreciación de edificios

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Edificios	-222.049.873,59	-48.402.835,01
Revaluación edificios	-421.375.624,84	-287.964.150,12
TOTAL	-643.425.498,43	-336.366.985,13

NOTA NO. 15 DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTRAS INSTALACIONES

El saldo de esta cuenta representa el importe acumulado del gasto estimado por depreciación de otras obras. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Otras instalaciones	-10.831.690,53	-2.290.840,48
Revaluación otras instalaciones	-7.396.854,26	-5.054.865,02
TOTAL	-18.228.544,79	-7.345.705,50

NOTA NO. 16 DEPÓSITOS GARANTÍAS RECIBIDAS

En esta cuenta se incluyen las garantías de participación y cumplimiento recibidas en la Institución por los concursos de contratación administrativa y que son presentados mediante diversos tipos de documentos y que tienen el carácter de ser ejecutables a favor de la Institución en casos de incumplimientos.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Garantías de participación	4.770.884,75	5.445.040,75
Garantías de cumplimiento	83.999.728,29	54.450.400,70
TOTAL	88.770.613,04	59.895.441,45

NOTA NO. 17 ACTIVOS INTANGIBLES

La cuenta de Activos Intangibles incluye la adquisición de bienes de naturaleza inmaterial, en los que se incluyen licencias, derechos de uso y depósitos de garantía.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Licencias	91.210.375,92	40.122.160,76
Derechos de uso	4.456.517,79	3.206.006,71
Depósitos de garantía	413.468,64	413.468,64
TOTAL	96.080.362,35	43.741.636,11

NOTA NO. 18 CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar representa las obligaciones a corto plazo de la Contraloría General con funcionarios, personas externas a la Institución o entidades.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Sector público	14.291.002,66	6.995.382,02
Sector privado	41.721.923,35	112.526.772,56
Remuneraciones	51.532,00	0,00
TOTAL	56.064.458,01	119.522.154,58

NOTA NO. 19 RETENCIONES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta representa, principalmente, las obligaciones pendientes de pagar por parte de la Contraloría General por retenciones realizadas en pagos por compromisos contraídos, como por ejemplo las retenciones de impuesto de renta en pagos a proveedores y de cuotas obreras por salarios pagados.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Retenciones Impuesto sobre la renta	7.461.885,00	17.160.817,00
Retenciones cuotas obreras CCSS	74.849.317,15	69.822.613,60
TOTAL	82.311.202,15	86.983.430,60

NOTA NO. 20 PROVISIONES

El saldo de esta cuenta representa las estimaciones realizadas para atender el pago de aguinaldo y salario escolar.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Provisión salario escolar	809.141.953,06	744.792.229,65
Provisión décimotercer mes	144.305.306,55	135.389.005,05
TOTAL	953.447.259,61	880.181.234,70

NOTA NO. 21 DEPÓSITOS GARANTÍAS POR DEVOLVER

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones de la Contraloría General con terceros por el efectivo, cheques certificados y valores documentales recibidos como garantías de diversas clases, tales como las de participación o cumplimiento, en licitaciones o compras directas promovidas por ella.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Garantías de participación	8.760.103,85	8.685.598,85
Garantías de cumplimiento	96.624.199,03	60.309.105,55
TOTAL	105.384.302,88	68.994.704,40

La diferencia entre el monto indicado en esta cuenta "Depósitos garantías por devolver" y la cuenta "Depósitos garantías recibidas" (nota No. 16), corresponde a las garantías recibidas en efectivo en colones, según lo señalado en la nota No. 4

NOTA NO. 22 ERARIO

El saldo de esta cuenta representa el patrimonio contable de la Contraloría General, incluye el excedente acumulado de ingresos sobre egresos y los resultados del año vigente.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Hacienda Pública	1.577.781.624,76	1.577.781.624,76
Superávit Revaluación Bienes Duraderos	239.017.051,29	239.017.051,29
Superávit Revaluación Propiedad	6.253.373.216,18	6.253.373.216,18
Donaciones	46.195.279,13	46.195.279,13
TOTAL	8.116.367.171,36	8.116.367.171,36

NOTA NO. 23 EXCEDENTE INGRESO SOBRE EGRESO

El saldo de la cuenta representa el monto correspondiente a los resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
AÑO 2005	0,00	159.740.799,06
AÑO 2006	136.529.472,61	153.293.024,65
AÑO 2007	25.233.621,64	35.460.636,60
AÑO 2008	75.930.246,14	86.149.708,86
AÑO 2009	23.597.232,85	42.088.091,93
AÑO 2010	517.367.844,83	0,00
TOTAL	<u>778.658.418,07</u>	<u>476.732.261,10</u>

Variación de la cuenta Excedente ingreso sobre egreso

Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2010	476.732.261,10
Más: Superávit año 2010	527.108.915,07
Subtotal	<u>1.003.841.176,17</u>
Menos:	
Ajuste en vida útil de edificios y otras instalaciones	217.592.838,94
Otros ajustes	7.589.919,16
Subtotal	<u>225.182.758,10</u>
Total excedentes ingreso sobre egreso al 31-12-2011	<u>778.658.418,07</u>

NOTA NO. 24 INGRESOS

El saldo de la cuenta representa los ingresos girados por Tesorería Nacional, cuyo origen está establecido por el Presupuesto Nacional y están destinados para financiar los gastos corrientes y de capital presupuestarios. Dichos recursos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Ingresos corrientes	15.508.334.392,45	14.318.508.507,23
Ingresos de capital	643.886.416,49	738.218.733,31
TOTAL	<u>16.152.220.808,94</u>	<u>15.056.727.240,54</u>

NOTA NO. 25 SERVICIOS

Corresponde a los gastos por las sumas que se pagan a personas físicas e instituciones públicas y privadas por la prestación de servicios de carácter no personal o por el uso de bienes muebles e inmuebles, incluyendo los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Incluye también el pago por servicios públicos como agua, luz, teléfono, servicios municipales, entre otros.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Alquileres	233.904,92	0,00
Servicios básicos	166.443.239,87	162.794.353,80
Servicios comerciales y financieros	12.879.037,77	19.295.011,24
Servicios de gestión y apoyo	199.386.829,84	253.086.634,15
Gastos de viaje y transporte	77.458.092,88	78.676.975,46
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	61.160.297,55	59.266.657,00
Capacitación y protocolo	212.697.747,80	110.245.989,77
Mantenimiento y reparación	131.426.131,57	143.068.471,01
Impuestos	69.422,50	632.076,80
TOTAL	861.754.704,70	827.066.169,23

NOTA NO. 26 MATERIALES Y SUMINISTROS

Corresponde a los gastos por la compra de artículos, materiales y bienes en general que se consumen en las actividades de la Contraloría General, que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Se incluyen algunos de mayor durabilidad en razón de su bajo costo.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Productos químicos y conexos	37.013.924,77	37.467.603,91
Alimentos y productos agropecuarios	143.790,00	320.817,26
Materiales y productos de uso en la construcción	30.494.827,38	34.910.360,01
Herramientas, repuestos y accesorios	6.941.872,12	6.643.031,53
Útiles, materiales y suministros	59.036.032,81	63.099.380,62
TOTAL	133.630.447,08	142.441.193,33

NOTA NO. 27 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Corresponde a los gastos por los egresos corrientes a favor de personas y entidades que no implican una contraprestación de bienes o servicios para la Contraloría General.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Transferencias corrientes al sector público	63.641.311,95	57.585.497,10
Transferencias corrientes a personas	24.025.729,05	15.192.402,92
Prestaciones	267.911.345,54	315.252.512,94
Otras transferencias ctes. al sector privado	5.199.701,15	21.739.561,01
Transferencias corrientes al sector externo	4.395.519,70	4.862.000,00
TOTAL	365.173.607,39	414.631.973,97

NOTA NO. 28 REMUNERACIONES

Corresponde a los gastos por concepto de remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la Contraloría General, cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario como el decimotercer mes, salario escolar, retribución por años servidos, entre otros, así como las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y los aportes por cesantía a la Asociación Solidarista y a Coopeco R.L.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Remuneraciones básicas	4.919.951.435,29	4.255.331.289,71
Remuneraciones eventuales	49.172.910,40	47.812.536,15
Incentivos salariales	6.843.674.050,24	6.452.369.770,32
Contribuciones patronales al desarrollo y seguridad social	1.052.866.642,00	956.475.960,00
Contribuciones patronales de fondos de pensiones y otros fondos de capitalización	1.249.862.996,75	1.133.467.321,55
TOTAL	14.115.528.034,68	12.845.456.877,73

NOTA NO. 29 GANANCIA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS

Corresponde al remanente positivo que se obtuvo por la venta o retiro de activos de la Contraloría General al 31 de diciembre. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Ganancia en venta o retiro de activos	7.642.534,34	19.133.735,71
TOTAL	7.642.534,34	19.133.735,71

NOTA NO. 30 DIFERENCIAS POSITIVAS EN TIPO DE CAMBIO

Corresponde a las variaciones positivas entre el monto registrado en el Almacén por los bienes adquiridos para stock y el monto realmente pagado. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Diferencias positivas en tipo de cambio	103.232,16	526.659,09
TOTAL	103.232,16	526.659,09

NOTA NO. 31 OTROS INGRESOS

Corresponde a ingresos diversos que constituyen una entrada de efectivo por conceptos que no se encuentran en el presupuesto asignado. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Servicio de fotocopiado	2.529.730,00	2.720.680,00
Reposición de carné	81.345,23	60.030,43
Concesión servicio soda-comedor	2.634.253,39	2.067.430,40
Venta de discos compactos	159.250,00	193.500,00
Venta carteles de licitación	23.200,00	23.590,00
Intereses cobrados	3.812,64	25.232,08
Multas cobradas	124.938,24	0,00
Otros ingresos	1.275,07	2.696.186,10
TOTAL	5.557.804,57	7.786.649,01

NOTA NO. 32 GASTOS POR DEPRECIACIÓN

Corresponde al gasto por la pérdida de valor de los activos fijos debido a su uso y obsolescencia al 31 de diciembre.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Gastos por depreciación	<u>412.719.943,64</u>	<u>297.700.931,26</u>
TOTAL	<u>412.719.943,64</u>	<u>297.700.931,26</u>

NOTA NO. 33 PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS

Corresponde a la variación negativa que se obtuvo por el retiro de activos de la Contraloría General al 31 de diciembre.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Pérdida en venta o retiro de activos	<u>55.787.015,58</u>	<u>18.262.183,30</u>
TOTAL	<u>55.787.015,58</u>	<u>18.262.183,30</u>

NOTA NO. 34 PÉRDIDA O RETIRO DE EXISTENCIAS

Corresponde al gasto por la pérdida en el retiro de existencias en el inventario de suministros. El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Pérdida o retiro de existencias	<u>0,00</u>	<u>11.505.086,45</u>
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>11.505.086,45</u>

NOTA NO. 35 DIFERENCIAS NEGATIVAS POR TIPO DE CAMBIO

Corresponde a las variaciones negativas entre el monto registrado en el Almacén por los bienes adquiridos para stock y el monto realmente pagado.

El desglose de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2011	2010
Diferencias negativas por tipo de cambio	0,00	953,96
TOTAL	0,00	953,96

NOTA NO. 36 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Representa la venta de bienes y servicios por los conceptos que se detallan en el siguiente desglose:

	2011	2010
Fotocopias	2.529.730,00	2.720.680,00
Concesión servicio soda	2.523.752,45	2.067.430,40
Discos compactos	159.250,00	193.500,00
Carteles de licitación	23.200,00	23.590,00
TOTAL	5.235.932,45	5.005.200,40

NOTA NO. 37 INTERESES, MULTAS Y SANCIONES COBRADAS

Corresponde a los intereses cobrados por arreglos de pago, intereses generados en las cuentas corrientes y multas, éstas últimas corresponden a sanción económica cobrada a la concesionaria de la soda por permiso sanitario vencido y multas a proveedores cobradas en efectivo. La composición es la siguiente:

	2011	2010
Intereses arreglos pago	5.562,34	25.232,08
Intereses cuentas corrientes	37.288,54	45.508,00
Multas cobradas	2.152.352,89	119.422,04
TOTAL	2.195.203,77	190.162,12

NOTA NO. 38 TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

Corresponde a las transferencias corrientes registradas por pagos realizados a través de la Tesorería Nacional. La composición es la siguiente:

	2011	2010
Según Estado de Resultados	15.508.334.392,45	14.318.508.507,23
Acuerdos de pago año anterior	49.844.212,57	52.568.798,87
Impuesto de renta año anterior	11.291.710,00	2.305.477,00
Cuotas obreras año anterior	69.779.864,60	62.888.430,80
Pensión Hacienda año anterior	0,00	894,00
Cuotas obreras exoneradas año anterior	42.749,00	21.632,00
Facturas pendientes de pago	-29.269.800,09	-51.250.511,57
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-3.459.309,00	-10.289.306,00
Cuotas obreras retenidas	-74.849.317,15	-69.822.613,60
Multas retenidas en pago a proveedores	-2.123.891,74	-805.457,79
Salario escolar registrado en año anterior y pagado en año actual	744.792.229,65	687.128.339,81
Provisión aguinaldo y salario escolar	-953.447.259,61	-880.181.234,70
Aguinaldo proporcional de nov. y dic. año anterior pagado en año actual	135.389.005,05	122.025.359,10
TOTAL	15.456.324.585,73	14.233.098.315,15

NOTA NO. 39 OTROS COBROS

Representa las sumas recibidas por los conceptos que a continuación se detallan:

	2011	2010
Reposición carnés	81.345,23	60.030,43
Devoluciones arreglos pago, vacaciones, preavisos	1.808.090,45	2.206.748,90
Devoluciones sumas pagadas de más	77.087,90	1.003.743,20
Devoluciones incapacidades	39.091,20	197.435,00
Garantías participación y cumplimiento	16.148.958,09	11.399.447,65
Ejecución garantía de participación	0,00	2.128.000,00
Pago de cuota pensión Hacienda	0,00	530,70
Devoluciones INS	1.331.010,00	1.017.534,00
Devoluciones CCSS	7.750,00	211.793,10
Devolución ISACA	0,00	166.800,00
Devolución Controles Video Técnicos S.A.	0,00	50.000,00
Devolución sellos navideños	103.770,00	98.415,00
Devolución subsidios salario escolar 2007	2.624,93	1.497.138,86
Devolución Coopeco cuotas pagadas de más	0,00	707.506,94
Devolución Asecontraloría cuotas pagadas de más	6.947,17	3.419.997,86
Sobrantes en devoluciones	9,50	227,78
Devolución llamada telefónica	69.102,20	2.005,15
Sobrante en compra de dispositivos firma digital	0,00	8.320,00
Sobrante en pago de marchamos	0,00	269.400,00
Suma depositada de más por el Banco	270,00	300,00
Dep. ck dólares para devolución garantía cumpl.	214.200,00	0,00
Devolución de tiquete aéreo	1.187.726,00	0,00
Comisión devuelta por BCR depositada de más por Tes Nac.	3.639,38	0,00
Devoluc. funcionario impuesto salida viaje ext.	13.431,34	13.431,34
TOTAL	21.095.053,39	24.458.805,91

NOTA NO. 40 REMUNERACIONES

Corresponde a los pagos realizados a través de la subpartida presupuestaria de Remuneraciones, cuyo desglose es el siguiente:

	2011	2010
Según Estado resultados	14.115.528.034,68	12.845.456.877,73
Cuotas obreras año anterior	69.779.864,60	62.748.715,80
Cuotas obreras exoneradas año anterior	42.749,00	21.632,00
Provisión aguinaldo y salario escolar	-949.060.886,55	-875.637.834,68
Aguinaldo proporcional de nov. y dic. año anterior pagado en año actual	135.389.005,05	122.025.359,10
Salario escolar registrado en año anterior y pagado en año actual	740.248.829,63	683.175.631,14
Cuotas obreras retenidas	-74.798.824,15	-69.822.613,60
Factura pendiente de pago	-51.532,00	0,00
Impuesto de renta retenido en pago de dietas	-7.730,00	0,00
TOTAL	14.037.069.510,26	12.767.967.767,49

NOTA NO. 41 PAGO A PROVEEDORES Y ACREEDORES

Corresponde a los pagos realizados a través de la subpartida presupuestaria de Servicios y Materiales y Suministros, cuyo desglose es el siguiente:

	2011	2010
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	996.583.410,45	970.714.620,68
Acuerdos de pago año anterior	37.865.418,64	50.236.691,51
Impuesto de renta año anterior	10.057.279,00	2.123.812,00
Facturas pendientes de pago	-29.218.268,09	-39.030.517,64
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-2.951.840,00	-9.296.075,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-998.890,80	-805.457,79
TOTAL	1.011.337.109,20	973.943.073,76

NOTA NO. 42 TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTREGADAS

Corresponde a los pagos realizados a través de la subpartida presupuestaria de Transferencias corrientes, cuyo desglose es el siguiente:

	2011	2010
Según Estado Resultados	365.173.607,39	414.631.973,97
Cuotas obreras año anterior	0,00	139.715,00
Pensión Hacienda año anterior	0,00	894,00
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	4.543.400,02	3.952.708,67
Provisión para salario escolar-subsidios	-4.386.373,06	-4.543.400,02
Cuotas obreras retenidas	-50.493,00	0,00
TOTAL	365.280.141,35	414.181.891,62

NOTA NO. 43 OTROS PAGOS

El monto consignado en la cuenta de Otros pagos corresponde a la siguiente composición:

	2011	2010
Devolución gtías. cumplimiento y participación	8.634.531,20	4.725.880,45
Devolución al Estado sumas pagadas de más	97.844,63	2.734.706,66
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	37.287,54	49.643,71
Devolución al Estado de las incapacidades	39.091,20	207.601,05
Devolución al Estado sellos navideños	103.770,00	98.415,00
Devolución al Estado reintegros INS	1.331.010,00	1.017.534,00
Devolución al Estado reintegros CCSS	7.750,00	211.793,10
Devolución al Estado reintegros Coopeco R.L.	0,00	736.162,69
Devolución al Estado reintegros Asecontraloría	6.947,17	3.391.342,11
Devolución al Estado por arreglos de pago	1.847.526,29	1.540.242,89
Devolución al Estado reintegro Controles Video Técnicos	0,00	50.000,00
Devolución al Estado de reintegro de ISACA	0,00	166.800,00
Devolución exfuncionario suma pagada de más	0,00	10.235,32
Devolución al INS deducibles pagados de más	0,00	90.000,00
Devolución al Estado sobrante certificados firma digital	0,00	8.320,00
Devolución al Estado sobrante pago marchamos	269.400,00	0,00
Compra de dólares para entrega de gtía.cumpl.	214.200,00	0,00
Devolución al Estado ingresos cursos capacit.	8.170.854,00	0,00
Devolución al Estado comisión devuelta por BCR depositada de más por Tes Nac.	3.639,38	0,00
Devolución al Estado reintegro tiquete aéreo	1.187.726,00	0,00
Devolución al Estado llamada telefónica	69.102,20	2.005,15
TOTAL	22.020.679,61	15.040.682,13

NOTA NO. 44 VENTA DE BIENES DURADEROS

Corresponde a ingreso de efectivo por la venta de vehículos cuya composición es la siguiente:

	2011	2010
Venta de vehículos	6.550.000,00	29.400.000,00
TOTAL	6.550.000,00	29.400.000,00

NOTA NO. 45 COMPRA DE MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO

Corresponde a los pagos realizados por bienes adquiridos a través de las subpartidas presupuestarias de Maquinaria, equipo y mobiliario y cuya composición es la siguiente:

	2011	2010
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mobiliario)	613.322.973,98	771.447.164,06
Acuerdos de pago años anteriores	61.277.943,90	26.146.539,54
Impuesto de renta año anterior	9.013.357,00	2.941.594,00
Vehículos dados como parte de pago	0,00	29.400.000,00
Facturas pendientes de pago	-6.001.819,06	-63.118.385,32
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-3.528.114,00	-7.549.406,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-4.189.908,34	-1.011.142,76
TOTAL	669.894.433,48	758.256.363,52

NOTA NO. 46 COMPRA DE BIENES

Corresponde a los pagos realizados por bienes adquiridos a través de las subpartidas presupuestarias de Bienes duraderos diversos, cuya composición es la siguiente:

	2011	2010
Ejecución partida pto. 5.2 (bienes duraderos diversos)	61.612.782,44	54.476.604,10
Acuerdos de pago año anterior	8.502.765,00	0,00
Impuesto de renta año anterior	284.078,00	0,00
Facturas pendientes de pago	-3.474.139,80	-8.676.291,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-48.014,52	0,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-974.201,00	-315.336,00
TOTAL	65.903.270,12	45.484.977,10

NOTA NO. 47 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

Corresponde a las transferencias de capital registradas por pagos realizados a través de la Tesorería Nacional. La composición es la siguiente:

	2011	2010
Según Estado de Resultados	643.886.416,49	738.218.733,31
Acuerdos de pago años anteriores	57.801.914,97	23.814.432,18
Impuesto de renta año anterior	8.063.004,00	2.759.929,00
Facturas pendientes de pago	-9.475.958,86	-59.574.682,39
Multas retenidas en pagos a proveedores	-3.112.921,92	-1.011.142,76
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-4.002.576,00	-6.871.511,00
TOTAL	693.159.878,68	697.335.758,34