**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

**(Con Informes de los Auditores Externos)**

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

**INFORMES DE AUDITORIA EXTERNA**

**ÍNDICE**


| | Página |
|---|---|
| I. Opinión del Auditor | 2 |
| II. Estados Financieros Auditados: | |
| 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

MOORE STEPHENS
GUTIERREZ MARIN & ASOCIADOS
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Oficentro La Sabana
Edificio 6, Segundo Piso
San José, Costa Rica
Apartado 863 -1150
Tel: (506) 2232-31-85
Fax: (506) 2291-16-48
mercadeo@moorestephenscr.com
www.moorestephens-centroamerica.com

**Informe de los Auditores Externos**

14 de Marzo del 2014

Lic. Marta Eugenia Acosta Zúñiga
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 comprende el estado de situación al 31 de diciembre de 2013, 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 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 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 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 2013, 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 Publico según decreto No. 013-H de fecha 31 de diciembre del 2008.

FIRMADO
DIGITALMENTE

Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Contador Público Autorizado No. 1087

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

Póliza 0116-FIG 7 vence el
30 de septiembre de 2014

## II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**(en colones)**

| | NOTAS | AL 31 DICIEMBRE 2013 | AL 31 DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | |
| **ACTIVO CIRCULANTE** | | | |
| CAJA Y BANCOS | 5 | 64.750.339,50 | 52.783.603,35 |
| CUENTAS POR COBRAR | 6 | 1.520.992.766,20 | 1.524.070.394,94 |
| PROVISIÓN COBRANZA DUDOSA | 7 | -3.662.617,05 | -3.662.617,05 |
| EXISTENCIAS EN BODEGA | 8 | 36.134.531,64 | 35.786.299,17 |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 9 | 2.271.433,00 | 2.271.429,00 |
| | | **1.620.486.453,29** | **1.611.249.109,41** |
| **ACTIVO FIJO** | | | |
| BIENES DURADEROS | 10 | 3.928.986.868,78 | 3.773.692.742,93 |
| EDIFICIOS | 11 | 4.692.766.110,64 | 4.410.171.126,20 |
| TERRENOS | 12 | 2.538.060.865,00 | 2.538.060.865,00 |
| OTRAS INSTALACIONES | 13 | 151.565.550,00 | 95.815.550,00 |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO | 14 | 57.785.460,00 | 150.000.000,00 |
| | | **11.369.164.854,42** | **10.967.740.284,13** |
| **DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | | | |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DURAD. | 15 | -1.834.223.292,56 | -1.549.034.223,54 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS | 16 | -842.197.475,00 | -741.759.012,56 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTRAS INSTALAC | 17 | -22.413.196,56 | -20.256.937,19 |
| | | **-2.698.833.964,12** | **-2.311.050.173,29** |
| **OTROS ACTIVOS** | | | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 18 | 235.936.503,50 | 146.181.786,83 |
| FONDOS ESPECIALES | 19 | 85.763.971,81 | 205.781.376,70 |
| | | **321.700.475,31** | **351.963.163,53** |
| **TOTAL DE ACTIVO** | | **10.612.517.818,90** | **10.619.902.383,78** |
| **PASIVO** | | | |
| **PASIVO CIRCULANTE** | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 20 | 333.997.576,25 | 428.989.727,47 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 21 | 98.600,00 | 0,00 |
| RETENCIONES POR PAGAR | 22 | 89.122.826,35 | 85.320.626,85 |
| GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | 23 | 1.091.988.635,52 | 1.002.121.199,80 |
| | | **1.515.207.638,12** | **1.516.431.554,12** |
| **OTROS PASIVOS** | | | |
| DEPÓSITOS GARANTÍAS POR DEVOLVER | 24 | 21.154.602,38 | 13.254.651,51 |
| PAGOS PEND. COMPRAS CON TARJETA DÉBI | 25 | 1.860,59 | 0,00 |
| | | **21.156.462,97** | **13.254.651,51** |
| **TOTAL DE PASIVO** | | **1.536.364.101,09** | **1.529.686.205,63** |
| **ERARIO** | | | |
| HACIENDA PÚBLICA | 26 | 1.577.781.624,76 | 1.577.781.624,76 |
| SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN | 26 | 5.887.958.771,67 | 5.981.267.429,11 |
| DONACIONES | 26 | 46.195.279,13 | 46.195.279,13 |
| EXCEDENTE INGRESOS SOBRE EGRESO | 27 | 1.445.783.602,59 | 1.355.580.042,91 |
| AÑO ACTUAL | | 118.434.439,66 | 129.391.802,24 |
| **TOTAL DE ERARIO** | | **9.076.153.717,81** | **9.090.216.178,15** |
| **TOTAL DE PASIVO Y ERARIO** | | **10.612.517.818,90** | **10.619.902.383,78** |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**(en colones)**

| | NOTAS | AL 31 DICIEMBRE 2013 | AL 31 DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES** | | | |
| INGRESOS CORRIENTES | 28 | 12.591.021.311,50 | 11.643.600.139,26 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 28 | 5.473.995.775,71 | 5.070.818.011,28 |
| **TOTAL INGRESOS CORRIENTES** | | **18.065.017.087,21** | **16.714.418.150,54** |
| GASTOS CORRIENTES | | | |
| SERVICIOS | 29 | 914.337.493,25 | 846.899.601,26 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 30 | 122.542.380,10 | 131.597.254,16 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 31 | 361.641.710,29 | 269.865.277,42 |
| REMUNERACIONES | 32 | 16.022.790.243,48 | 14.817.631.948,17 |
| **TOTAL GASTOS CORRIENTES** | | **17.421.311.827,12** | **16.065.994.081,01** |
| **SUPERÁVIT CORRIENTE** | | **643.705.260,09** | **648.424.069,53** |
| OTROS INGRESOS | | | |
| MULTAS COBRADAS | 33 | 3.857.988,19 | 20.637.048,10 |
| GANANCIA EN VENTA O RETIRO ACTIVOS | 34 | 4.618.591,48 | 0,00 |
| DIFERENCIAS POSITIVAS TIPO DE CAMBIO | 35 | 744.335,31 | 1.511.174,51 |
| OTROS INGRESOS | 36 | 8.148.762,86 | 23.779.318,42 |
| **TOTAL OTROS INGRESOS** | | **17.369.677,84** | **45.927.541,03** |
| OTROS GASTOS | | | |
| GASTOS POR DEPRECIACIÓN | 37 | 512.048.078,36 | 491.802.008,12 |
| OTROS GASTOS NO PRESUPUESTARIOS | 38 | 349,55 | 1.448,87 |
| PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO ACTIVOS | 39 | 30.172.095,67 | 72.849.992,81 |
| DIFERENCIAS NEGATIVAS TIPO DE CAMBIC | 40 | 419.974,69 | 306.358,52 |
| **TOTAL OTROS GASTOS** | | **542.640.498,27** | **564.959.808,32** |
| **DÉFICIT OTROS INGRESOS Y GASTOS** | | **(525.270.820,43)** | **(519.032.267,29)** |
| **SUPERAVIT (DEFICIT) NETO DEL PERIODO** | | **118.434.439,66** | **129.391.802,24** |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**
**(en colones)**

| Detalle | Hacienda Pública | Superávit por revaluación | Donaciones | Superávit (Déficit) Acumulado | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **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 |
| Superávit revaluación Bienes Duraderos | | -82.350.359,26 | | 82.350.359,26 | 0,00 |
| Superávit revaluación Propiedad | | -428.772.479,10 | | 428.772.479,10 | 0,00 |
| Ajuste de superávit acumulado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -155.131.840,43 | -155.131.840,43 |
| Superávit neto del ejercicio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 129.391.802,24 | 129.391.802,24 |
| **Saldo al 31 de diciembre 2012** | **1.577.781.624,76** | **5.981.267.429,11** | **46.195.279,13** | **1.484.971.845,15** | **9.090.216.178,15** |
| Superávit revaluación Bienes Duraderos | | -4.597.110,04 | | 4.597.110,04 | 0,00 |
| Superávit revaluación Propiedad | | -88.711.547,40 | | 88.711.547,40 | 0,00 |
| Ajuste de superávit acumulado (nota 27) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -132.496.900,00 | -132.496.900,00 |
| Superávit neto del ejercicio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 118.434.439,66 | 118.434.439,66 |
| **Saldo al 31 de diciembre 2013** | **1.577.781.624,76** | **5.887.958.771,67** | **46.195.279,13** | **1.564.218.042,25** | **9.076.153.717,81** |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
**(en colones)**

| Descripción de la Cuenta | Notas | AL 31 DICIEMBRE 2013 | AL 31 DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | | |
| **1. Entradas de Efectivo** | | | |
| Venta de Bienes y Servicios | 41 | 7.554.006,80 | 7.732.051,95 |
| Intereses, Multas y Sanciones Cobradas | 42 | 4.890.137,14 | 11.439.892,91 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 43 | 12.561.002.947,18 | 11.454.646.155,88 |
| Otros Cobros | 44 | 20.327.463,43 | 31.129.880,87 |
| ***Total entradas de efectivo*** | | **12.593.774.554,55** | **11.504.947.981,61** |
| **2. Salidas de Efectivo** | | | |
| Pago de Remuneraciones | 45 | 15.901.413.574,89 | 14.764.845.801,46 |
| Pago a Proveedores y Acreedores | 46 | 1.080.835.824,32 | 823.308.995,27 |
| Transferencias Corrientes Entregadas | 47 | 360.616.195,86 | 269.878.675,79 |
| Otros Pagos | 48 | 140.822.276,11 | 176.021.616,06 |
| ***Total salidas de efectivo*** | | **17.483.687.871,18** | **16.034.055.088,58** |
| ***Total entradas/salidas netas Act. de Operación*** | | **-4.889.913.316,63** | **-4.529.107.106,97** |
| **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | | |
| **2. Salidas de Efectivo** | | | |
| Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 49 | 445.569.764,26 | 234.598.698,58 |
| Compra de Bienes | 50 | 117.673.859,63 | 29.863.410,05 |
| Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras | 51 | 159.761.259,86 | 147.000.000,00 |
| ***Total salidas de efectivo*** | | **723.004.883,75** | **411.462.108,63** |
| ***Total entradas/salidas netas Act. de Inversión*** | | **-723.004.883,75** | **-411.462.108,63** |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | | | |
| **1. Entradas de Efectivo** | | | |
| Transferencias de Capital Recibidas | 52 | 5.504.867.531,64 | 4.814.849.425,27 |
| ***Total entradas de efectivo*** | | **5.504.867.531,64** | **4.814.849.425,27** |
| ***Total entradas netas Actividades de Financiación*** | | **5.504.867.531,64** | **4.814.849.425,27** |
| **Total entradas /salidas netas en efectivo** | | **-108.050.668,74** | **-125.719.790,33** |
| **Más: Saldo inicial de Efectivo** | | 258.564.980,05 | 384.284.770,38 |
| **Igual: Saldo final de Efectivo:** | | | |
| **Caja y Bancos** | **5** | 64.750.339,50 | 52.783.603,35 |
| **Fondos especiales** | **19** | 85.763.971,81 | 205.781.376,70 |
| | | **150.514.311,31** | **258.564.980,05** |

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

## 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, aun 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, articulo 97.

## 2.5 Construcciones, adiciones y mejoras y obras en proceso

En las construcciones, adiciones y mejoras y obras en proceso se registran los costos y demás gastos en los que se ha incurrido para la construcción o ampliación de inmuebles, hasta que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución, momento en el cual se trasladan a la cuenta de activo fijo correspondiente. Lo anterior según lo indicado en Directriz No. CN-002-2010 de la Contabilidad Nacional.

## 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 Gastos acumulados por pagar

A partir de marzo de 2012 se eliminó la cuenta de provisión por salario escolar y aguinaldo y se creó la cuenta de gastos acumulados por pagar, lo anterior, 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. Es criterio de dicha entidad que 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.

En consecuencia mensualmente se registra el gasto estimado para los conceptos de salario escolar y aguinaldo.

### 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

Las donaciones se registran según lo indicado en la circular de la Contabilidad Nacional N° CN-0003-2009, para lo cual se registra el ingreso y el bien recibido por el valor de la donación, de acuerdo con el documento que respalde la transferencia del bien.

## 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

A continuación se resumen los casos que están atendiendo la División Jurídica y la Unidad Jurídica Interna, donde la Contraloría General figura como parte demandada:

**PROCESOS JUDICIALES DIVISIÓN JURÍDICA**

| Nº de Expediente judicial | Nombre demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto (*) | | Moneda |
| 11-4918-1027-CA | CGR y Banco Popular y de Desarrollo Comunal | Contratación administrativa | 31/08/2011 | 1.099.870,32 | (1) | Dólares |
| 12-3646-1027-CA | CGR, AyA | Contratación administrativa | 10/07/2012 | 276.999,65 | (1) | Dólares |
| 11-3248-1027-CA | CGR | Contratación administrativa | 09/06/2011 | 674.706.779,79 | (1) | Colones |
| 12-7011-1027-CA | CGR, Recope, y otros | Contratación Administrativa | 17/12/2012 | 444.120,63 | (1) | Dólares |
| 10-847-1027-CA | CGR y Estado | Procedimiento sancionatorio | 19/04/2010 | 12.875.000,00 | (1) | Colones |
| 12-3364-1027-CA | CGR y Estado | Procedimiento sancionatorio | 27/09/2012 | 12.875.000,00 | (1) | Colones |
| 13-520-1027-CA | CGR | Ejecución recurso de amparo | 16/12/2013 | 1.225.000,00 | (2) | Colones |
| 09-3221-1027-CA | CGR | Procedimiento sancionatorio | 23/11/2009 | 92.808.550,20 | (1) | Colones |
| 05-99-163-CA | Estado, CGR | Procedimiento sancionatorio | 10/03/2006 | 227.668.063,20 | (1) | Colones |
| 11-6788-1027 | Estado, CGR JPSSJ, CGR, Estado | Procedimiento sancionatorio | 10/10/2013 | 1.000.000,00 | (1) | Colones |

(*) A dichos montos hay que sumarles los intereses correspondientes hasta su efectivo pago.
(1) Monto estimado por la parte actora.
(2) Monto otorgado mediante sentencia no firme

**PROCESOS JUDICIALES UNIDAD JURÍDICA INTERNA**

| Nº de Expediente judicial | Nombre demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | | Moneda |
| 10-002940-1027CA-9 | CGR | Proceso de Conocimiento de Empleo Público | 07/09/2010 | 247,600,707.67 | | Colones |
| 11-000372-166-LA-0 | CGR | Proceso de Empleo Público | 31/05/2011 | Inestimable | | Colones |
| 12-000089-0994-PE | CGR | Acción Civil Resarcitoria (Proceso Penal, Terceros Civilmente Responsables) | 08/05/2012 | 7,000,000.00 | | Colones |
| 13-001737-0489-TR | CGR | Acción Civil Resarcitoria (Accidente de tránsito CGR-125) | 29/07/2013 | Inestimable | | Colones |
| 13-000368-1178-LA | CGR | Proceso Ordinario Laboral | 19/02/2013 | Inestimable | | Colones |

Asimismo, en el Poder Judicial existe la cuenta judicial No. 3059421 ADM II CIRCUITO JUDICIAL (COSTAS-CONTRALORÍA CR), en la que se depositan sumas a favor de la Contraloría General por concepto de costas por los juicios en los que ha estado involucrada la Institución.

Mediante oficio No. 0037-ADM-2014 del 10 de enero de 2014 de la Administración Regional del II Circuito Judicial de San José, el Poder Judicial informa que el saldo de dicha cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de ¢21.280.812.69, según el siguiente detalle:

**Informe del cuarto trimestre de 2013**

**3059421 ADM II CIRC JUD (COSTAS-CONTRALORÍA CR)**

| | |
|---|---|
| Saldo tercer trimestre | ¢21.280.812.69 |
| Más: Ingresos | |
| Ingresos octubre | 0.00 |
| Ingresos noviembre | 0.00 |
| Ingresos diciembre | 0.00 |
| Menos: Egresos | |
| Egresos octubre | 0.00 |
| Egresos noviembre | 0.00 |
| Egresos diciembre | 0.00 |
| **Saldo final cuarto trimestre 2013** | **¢21.280.812.69** |

**NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS PARTICIPACIÓN Y CUMPLIMIENTO**

A partir del mes de marzo de 2012, se eliminó de la cuenta de activo Depósitos de garantías recibidas y de la cuenta de pasivo Depósitos garantías por devolver, las garantías que no habían sido recibidas en efectivo, en atención a lo indicado en oficio No. DCN-205-2012 de fecha 28 de febrero de 2012 remitido por la Contabilidad Nacional, el cual es respuesta al oficio No. DGA-UAF-0404 de fecha 23 de noviembre de 2011, de esta Unidad de Administración Financiera. Según criterio de dicha entidad, las garantías de participación y cumplimiento que no sean recibidas en efectivo, no se registran únicamente se revelan en las notas a los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2013 se cuenta con la suma de ¢90.820.639.76 por concepto de garantías de participación y cumplimiento, las cuales se presentan a la Institución mediante cartas de garantías, depósitos a plazo, efectivo y otros, cuyo desglose es el siguiente:

| | |
|---|---|
| Garantías de participación | ¢5.556.170.85 |
| Garantías de cumplimiento | ¢85.264.468.91 |

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢21.154.602.38 de garantías recibidas en efectivo según el siguiente desglose:

| | |
|---|---|
| Garantías de participación | ¢1.685.544.10 |
| Garantías de cumplimiento | ¢19.469.058.28 |

## NOTA NO. 5 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Fondo General-Banco de Costa Rica | 50.717.023,91 | 38.358.201,31 |
| Fondo Fijo de Caja Chica-Banco Nac. de C.R. | 14.001.860,59 | 14.000.000,00 |
| Depósito en tránsito | 31.455,00 | 425.402,04 |
| **TOTAL** | **64.750.339,50** | **52.783.603,35** |

El saldo de la cuenta Fondo General-Banco de Costa Rica incluye las sumas de ¢21,154,602,38 y ¢13,254,651,51 en los años 2013 y 2012 respectivamente, correspondiente a garantías de participación y cumplimiento recibidas en efectivo en colones.

## NOTA NO. 6 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Sector público | 1.511.276.313,62 | 1.513.441.217,63 |
| Sector privado | 9.673.687,30 | 10.561.318,12 |
| Funcionarios | 0,00 | 25.093,91 |
| Otras cuentas por cobrar | 42.765,28 | 42.765,28 |
| **TOTAL** | **1.520.992.766,20** | **1.524.070.394,94** |

## NOTA NO. 7 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Provisión cobranza dudosa | -3.662.617,05 | -3.662.617,05 |
| **TOTAL** | **-3.662.617,05** | **-3.662.617,05** |

## NOTA NO. 8 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.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Materiales y suministros | 36.134.531,64 | 35.786.299,17 |
| **TOTAL** | **36.134.531,64** | **35.786.299,17** |

## NOTA NO. 9 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 desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Seguros | 2.271.433,00 | 2.271.429,00 |
| **TOTAL** | **2.271.433,00** | **2.271.429,00** |

## NOTA NO. 10 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Maquinaria y equipo de producción | 41.769.592,86 | 33.955.275,81 |
| Equipo de transporte | 276.350.833,49 | 275.403.250,75 |
| Equipo de comunicación | 574.165.908,24 | 543.971.840,21 |
| Equipo y mobiliario de oficina | 662.519.971,26 | 639.444.461,63 |
| Equipo y programas de cómputo | 1.831.500.549,94 | 1.740.815.603,39 |
| Equipo sanitario, de laboratorio e inversión | 2.515.408,80 | 2.085.408,80 |
| Equipo y mobiliario educat., deport. y recreativo | 7.493.122,27 | 7.147.812,27 |
| Maquinaria y equipo diverso | 361.450.801,92 | 342.865.790,95 |
| Otros activos | 0,00 | 18.282.619,12 |
| Piezas y obras de colección | 171.220.680,00 | 169.720.680,00 |
| **TOTAL** | **3.928.986.868,78** | **3.773.692.742,93** |

## NOTA NO. 11 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 desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Edificios | 936.710.975,96 | 654.115.991,52 |
| Revaluación edificios | 3.756.055.134,68 | 3.756.055.134,68 |
| **TOTAL** | **4.692.766.110,64** | **4.410.171.126,20** |

## NOTA NO. 12 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 desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| 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. 13 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 desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Otras instalaciones | 85.631.525,50 | 29.881.525,50 |
| Revaluación otras instalaciones | 65.934.024,50 | 65.934.024,50 |
| **TOTAL** | **151.565.550,00** | **95.815.550,00** |

## NOTA NO. 14 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

En esta cuenta se incluyen los costos y demás gastos en los que se ha incurrido para la construcción o ampliación de inmuebles, hasta que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser uitlizados por la Institución.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Modernización de ascensores | 57.785.460,00 | 150.000.000,00 |
| **TOTAL** | **57.785.460,00** | **150.000.000,00** |

## NOTA NO. 15 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Maquinaria y equipo de producción | -11.936.416,10 | -9.126.704,24 |
| Equipo de transporte | -142.948.118,90 | -121.087.839,31 |
| Equipo de comunicación | -198.901.527,72 | -150.373.343,16 |
| Equipo y mobiliario de oficina | -255.947.589,27 | -198.197.644,17 |
| Equipo y programas de cómputo | -1.108.629.205,88 | -965.701.574,94 |
| Equipo sanitario, de laboratorio e inversión | -932.293,90 | -758.775,02 |
| Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo | -5.192.086,49 | -4.757.209,06 |
| Maquinaria y equipo diverso | -109.736.054,30 | -82.890.144,62 |
| Otros activos | 0,00 | -16.140.989,02 |
| **TOTAL** | **-1.834.223.292,56** | **-1.549.034.223,54** |

## NOTA NO. 16 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Edificios | -246.459.522,64 | -233.202.223,96 |
| Revaluación edificios | -595.737.952,36 | -508.556.788,60 |
| **TOTAL** | **-842.197.475,00** | **-741.759.012,56** |

## NOTA NO. 17 DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTRAS INSTALACIONES

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Otras instalaciones | -11.955.575,02 | -11.329.699,29 |
| Revaluación otras instalaciones | -10.457.621,54 | -8.927.237,90 |
| **TOTAL** | **-22.413.196,56** | **-20.256.937,19** |

## NOTA NO. 18 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Licencias | 210.637.523,61 | 140.868.047,24 |
| Derechos de uso | 24.885.511,25 | 4.900.270,95 |
| Depósitos de garantía | 413.468,64 | 413.468,64 |
| **TOTAL** | **235.936.503,50** | **146.181.786,83** |

## NOTA NO. 19 FONDOS ESPECIALES

La cuenta Fondos Especiales incluye los fondos pendientes de presupuestar depositados en Caja Única y en la cuenta Recursos por presupuestar del Ministerio de Hacienda. Ambos fondos están registrados en cuentas de dicho Ministerio.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Fondo Caja Única-Tesorería Nacional | 18.125.543,12 | 18.125.543,12 |
| Fondos pendientes de presupuestar | 67.638.428,69 | 187.655.833,58 |
| **TOTAL** | **85.763.971,81** | **205.781.376,70** |

A partir del marzo de 2012 se trasladaron los recursos depositados en la cuenta de Caja Unica-Tesorería Nacional a a la sección de Otros Activos cuenta Fondos Especiales, ya que según recomendación de la Auditoría Externa, dichos fondos no corresponden a activo circulante.

## NOTA NO. 20 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 es el siguiente:

| | | |
|---|---|---|
| Sector público | 5.737.168,50 | 11.235.905,59 |
| Sector privado | 328.260.407,75 | 417.753.821,88 |
| **TOTAL** | **333.997.576,25** | **428.989.727,47** |

## NOTA NO. 21 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se incluyen las obligaciones a corto plazo de la Contraloría General, por conceptos diversos diferentes de los incluidos en la cuenta 2-01-06.

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Cuentas por pagar diversas | 98.600,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **98.600,00** | **0,00** |

## NOTA NO. 22 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Retenciones Impuesto sobre la renta | 4.588.567,00 | 6.810.004,90 |
| Retenciones cuotas obreras CCSS | 84.534.259,35 | 78.510.621,95 |
| **TOTAL** | **89.122.826,35** | **85.320.626,85** |

## NOTA NO. 23 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Salario escolar por pagar | 927.577.868,07 | 851.823.540,65 |
| Decimotercer mes por pagar | 164.410.767,45 | 150.297.659,15 |
| **TOTAL** | **1.091.988.635,52** | **1.002.121.199,80** |

## NOTA NO. 24 DEPÓSITOS DE 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 es el siguiente:

| | | |
|---|---|---|
| Garantías de participación | 1.685.544,10 | 1.685.544,10 |
| Garantías de cumplimiento | 19.469.058,28 | 11.569.107,41 |
| **TOTAL** | **21.154.602,38** | **13.254.651,51** |

## NOTA NO. 25 PAGOS PENDIENTES POR COMPRAS CON TARJETA

Esta cuenta corresponde al registro de los montos trasladados al Fondo Compras Tarjeta de Débito para realizar adquisiciones por una tarjeta diferente a la de compras en efectivo.

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Pagos pendientes por compras con tarjeta | 1.860,59 | 0,00 |
| **TOTAL** | **1.860,59** | **0,00** |

## NOTA NO. 26 HACIENDA PÚBLICA, SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN Y DONACIONES

El saldo de esta cuenta representa la Hacienda Pública, el superávit por revaluación y las donaciones de la Contraloría General.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | | |
|---|---|---|
| Hacienda Pública | 1.577.781.624,76 | 1.577.781.624,76 |
| Superávit Revaluación Bienes Duraderos | 152.069.581,99 | 156.666.692,03 |
| Superávit Revaluación Propiedad | 5.735.889.189,68 | 5.824.600.737,08 |
| Donaciones | 46.195.279,13 | 46.195.279,13 |
| **TOTAL** | **7.511.935.675,56** | **7.605.244.333,00** |

## NOTA NO. 27 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| AÑO 2007 | 0,00 | 75.462.880,15 |
| AÑO 2008 | 112.277.304,88 | 169.296.949,73 |
| AÑO 2009 | 121.298.187,78 | 120.733.582,78 |
| AÑO 2010 | 630.767.576,80 | 630.230.980,13 |
| AÑO 2011 | 360.329.298,45 | 359.855.650,12 |
| AÑO 2012 | 221.111.234,68 | 0,00 |
| **TOTAL** | **1.445.783.602,59** | **1.355.580.042,91** |

**Variación de la cuenta Excedente ingreso sobre egreso**

| | |
|---|---|
| Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2012 | 1.355.580.042,91 |
| Más: Superávit del periodo 2012 | 129.391.802,24 |
| Subtotal | 1.484.971.845,15 |
| Más: | |
| Devolución al Almacén de suministros solicitados el año anterior | 503.100,00 |
| Incremento por el traslado de la depreciación de los activos revaluados: | |
| Bienes duraderos | 4.597.110,04 |
| Propiedades | 88.711.547,40 |
| Menos: | |
| Traslado al Fdo. General del Gobierno de recursos del superávit presupuestados en 2013 | 133.000.000,00 |
| Total excedentes ingreso sobre egreso al 31-12-2013 | **1.445.783.602,59** |

## NOTA NO. 28 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Ingresos corrientes | 12.591.021.311,50 | 11.643.600.139,26 |
| Ingresos de capital | 5.473.995.775,71 | 5.070.818.011,28 |
| **TOTAL** | **18.065.017.087,21** | **16.714.418.150,54** |

## NOTA NO. 29 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Alquileres | 0,00 | 4.952.318,27 |
| Servicios básicos | 190.211.828,10 | 168.037.719,16 |
| Servicios comerciales y financieros | 14.861.738,86 | 18.134.372,41 |
| Servicios de gestión y apoyo | 270.729.979,90 | 219.571.105,59 |
| Gastos de viaje y transporte | 69.687.047,93 | 63.969.626,64 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 65.344.042,64 | 64.492.250,86 |
| Capacitación y protocolo | 147.700.948,77 | 146.564.891,57 |
| Mantenimiento y reparación | 155.795.719,55 | 161.144.416,76 |
| Impuestos | 6.187,50 | 32.900,00 |
| **TOTAL** | **914.337.493,25** | **846.899.601,26** |

## NOTA NO. 30 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. Por conveniencia se incluyen algunos de mayor durabilidad en razón de su bajo costo.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Productos químicos y conexos | 34.474.782,19 | 37.635.338,61 |
| Alimentos y productos agropecuarios | 54.575,00 | 55.000,00 |
| Materiales y productos de uso en la construcción | 32.379.368,30 | 30.492.894,96 |
| Herramientas, repuestos y accesorios | 4.998.761,61 | 8.188.902,65 |
| Útiles, materiales y suministros | 50.634.893,00 | 55.225.117,94 |
| **TOTAL** | **122.542.380,10** | **131.597.254,16** |

## NOTA NO. 31 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Transferencias corrientes al sector público | 69.950.137,75 | 65.860.992,20 |
| Transferencias corrientes a personas | 16.478.116,11 | 32.600.573,56 |
| Prestaciones | 268.787.574,99 | 153.812.055,51 |
| Otras transferencias ctes. al sector privado | 2.085.212,58 | 13.213.318,15 |
| Transferencias corrientes al sector externo | 4.340.668,86 | 4.378.338,00 |
| **TOTAL** | **361.641.710,29** | **269.865.277,42** |

## NOTA NO. 32 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Remuneraciones básicas | 5.891.563.161,40 | 5.246.934.926,62 |
| Remuneraciones eventuales | 47.619.488,85 | 47.348.812,15 |
| Incentivos salariales | 7.484.643.883,88 | 7.104.072.219,90 |
| Contribuc.patronales al desarrollo y seguridad social | 1.197.721.942,00 | 1.110.086.420,00 |
| Contribuc.patronales fdos.pens. y otros fdos.capit. | 1.401.241.767,35 | 1.309.189.569,50 |
| **TOTAL** | **16.022.790.243,48** | **14.817.631.948,17** |

## NOTA NO. 33 MULTAS COBRADAS

Corresponde al ingreso por multas cobradas a proveedores.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Multas cobradas | 3.857.988,19 | 20.637.048,10 |
| **TOTAL** | **3.857.988,19** | **20.637.048,10** |

## NOTA NO. 34 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Ganancia en venta o retiro de activos | 4.618.591,48 | 0,00 |
| **TOTAL** | **4.618.591,48** | **0,00** |

## NOTA NO. 35 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Diferencias positivas en tipo de cambio | 744.335,31 | 1.511.174,51 |
| **TOTAL** | **744.335,31** | **1.511.174,51** |

## NOTA NO. 36 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Servicio de fotocopiado | 4.189.080,00 | 4.232.550,00 |
| Reposición de carné | 68.019,67 | 75.659,44 |
| Concesión servicio soda-comedor | 2.775.041,95 | 2.864.850,46 |
| Venta de discos compactos | 70.650,00 | 130.200,00 |
| Venta carteles de licitación | 19.120,00 | 29.990,00 |
| Intereses cobrados | 298,30 | 2.466,58 |
| Servicio de escaneo | 470.340,00 | 251.505,00 |
| Otros ingresos | 556.212,94 | 16.192.096,94 |
| **TOTAL** | **8.148.762,86** | **23.779.318,42** |

## NOTA NO. 37 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Gastos por depreciación | 512.048.078,36 | 491.802.008,12 |
| **TOTAL** | **512.048.078,36** | **491.802.008,12** |

## NOTA NO. 38 OTROS GASTOS NO PRESUPUESTARIOS

Corresponde a erogaciones realizadas por conceptos diversos que no corresponden a los definidos mediante las otras cuentas específicas de gasto.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Otros gastos no presupuestarios | 349,55 | 1.448,87 |
| **TOTAL** | **349,55** | **1.448,87** |

## NOTA NO. 39 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Pérdida en venta o retiro de activos | 30.172.095,67 | 72.849.992,81 |
| **TOTAL** | **30.172.095,67** | **72.849.992,81** |

## NOTA NO. 40 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 es el siguiente:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Diferencias negativas por tipo de cambio | 419.974,69 | 306.358,52 |
| **TOTAL** | **419.974,69** | **306.358,52** |

## NOTA NO. 41 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

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

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Fotocopias | 4.189.080,00 | 4.232.550,00 |
| Servicio escaneo | 470.340,00 | 251.505,00 |
| Concesión servicio soda | 2.804.816,80 | 3.087.806,95 |
| Discos compactos | 70.650,00 | 130.200,00 |
| Carteles de licitación | 19.120,00 | 29.990,00 |
| **TOTAL** | **7.554.006,80** | **7.732.051,95** |

## NOTA NO. 42 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:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Intereses arreglos pago | 298,30 | 2.466,58 |
| Intereses cuentas corrientes | 27.012,91 | 40.439,71 |
| Multas cobradas | 4.862.825,93 | 11.396.986,62 |
| **TOTAL** | **4.890.137,14** | **11.439.892,91** |

## NOTA NO. 43 TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

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

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Según Estado de Resultados | 12.591.021.311,50 | 11.643.600.139,26 |
| Acuerdos de pago año anterior | 194.357.472,16 | 28.689.793,09 |
| Impuesto de renta año anterior | 4.613.560,00 | 3.999.516,00 |
| Cuotas obreras año anterior | 57.747.355,65 | 74.816.322,15 |
| Multas retenidas en acuerdos año anterior | 1.059.040,38 | 0,00 |
| Cuotas obreras exoneradas año anterior | 30.438,00 | 32.995,00 |
| Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior | 66.849,93 | 0,00 |
| Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual | 642.787.164,88 | 604.943.648,13 |
| Facturas pendientes de pago | -175.825.623,36 | -198.381.168,09 |
| Impuesto de renta retenido en pago a proveedores | -2.091.551,00 | -1.644.838,00 |
| Impuesto de renta retenido en pago de salarios | 0,00 | -400.510,90 |
| Cuotas obreras retenidas | -62.636.973,40 | -58.151.659,50 |
| Multas retenidas en pago a proveedores | -306.835,69 | -70.916,38 |
| Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar | -689.819.261,87 | -642.787.164,88 |
| **TOTAL** | **12.561.002.947,18** | **11.454.646.155,88** |

## NOTA NO. 44 OTROS COBROS

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

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Reposición carnés | 68.019,67 | 75.659,44 |
| Devoluciones arreglos pago, vacaciones, preavisos | 2.149.957,62 | 1.877.080,57 |
| Devoluciones incapac. y sumas pagadas de más | 176.984,78 | 5.494.277,95 |
| Garantías participación y cumplimiento | 10.771.693,44 | 5.512.181,36 |
| Devoluciones INS | 5.571.102,00 | 0,00 |
| Devoluciones CCSS | 157.229,13 | 0,00 |
| Devolución funcionario cuota obrera, complementa pago de la CCSS | 1.869,02 | 0,00 |
| Devolución Sevin S.A. | 666,60 | 0,00 |
| Devolución Taller Rojas Industrial S.A. | 50.000,00 | 0,00 |
| Devolución La Tapachula S.A. | 317.776,00 | 0,00 |
| Devolución sellos navideños | 107.340,00 | 119.680,00 |
| Sobrantes en devoluciones | 0,00 | 1.203,00 |
| Sobrantes generados en el cobro de fotocopias | 3.620,00 | 1.580,00 |
| Depósito Tribunal Contencioso Administrativo | 0,00 | 16.187.500,00 |
| Depósito costas proceso monitorio | 550.022,85 | 0,00 |
| Comisión matrícula cuenta Merlink | 230,00 | 0,00 |
| Devoluciones cursos de capacitación | 0,00 | 896.977,00 |
| Devoluciones liquidaciones viajes al exterior | 0,00 | 963.741,55 |
| Depósito en BCR de origen desconocido (en análisis para determinar su procedencia) | 98.600,00 | 0,00 |
| Depósito para compras internet | 158.753,02 | 0,00 |
| Reversa débito regist. por error en BCR | 143.200,00 | 0,00 |
| Multa pagada de más por Sauter Mayoreo | 396,45 | 0,00 |
| Sobrante pago a la CCSS | 2,85 | 0,00 |
| **TOTAL** | **20.327.463,43** | **31.129.880,87** |

## NOTA NO. 45 REMUNERACIONES

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

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Según Estado resultados | 16.022.790.243,48 | 14.817.631.948,17 |
| Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual | 96.254,45 | 43.802,00 |
| Cuotas obreras año anterior | 78.045.298,10 | 74.816.322,15 |
| Cuotas obreras exoneradas año anterior | 40.079,00 | 32.995,00 |
| Impuesto de renta año anterior pagado en año actual | 0,00 | 15.460,00 |
| Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual | 848.276.321,71 | 804.755.580,00 |
| Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar | -1.087.422.918,15 | -998.573.980,86 |
| Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual | 150.297.659,15 | 144.305.306,55 |
| Cuotas obreras retenidas | -84.475.864,35 | -78.085.377,10 |
| Facturas pendiente de pago | -26.233.498,50 | -96.254,45 |
| **TOTAL** | **15.901.413.574,89** | **14.764.845.801,46** |

## NOTA NO. 46 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:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros | 1.035.520.318,57 | 966.560.632,21 |
| Dif. tipo cambio no incluidas en pto. | 9.591,17 | 40.138,29 |
| Acuerdos de pago año anterior | 170.229.379,86 | 28.645.991,09 |
| Impuesto de renta año anterior | 4.108.873,00 | 3.484.317,00 |
| Multas retenidas en pagos año anterior | 1.043.692,17 | 0,00 |
| Facturas pendientes de pago | -127.705.683,76 | -173.718.328,94 |
| Impuesto de renta retenido en pago a proveedores | -2.063.511,00 | -1.632.838,00 |
| Multas retenidas en pagos a proveedores | -306.835,69 | -70.916,38 |
| **TOTAL** | **1.080.835.824,32** | **823.308.995,27** |

## NOTA NO. 47 TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTREGADAS

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

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Según Estado Resultados | 361.641.710,29 | 269.865.277,42 |
| Cuotas obreras año anterior | 51.379,00 | 0,00 |
| Impuesto de renta retenido en pago de salarios | 0,00 | -400.510,90 |
| Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual | 3.547.218,94 | 4.386.373,06 |
| Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios | -4.565.717,37 | -3.547.218,94 |
| Cuotas obreras retenidas | -58.395,00 | -425.244,85 |
| **TOTAL** | **360.616.195,86** | **269.878.675,79** |

## NOTA NO. 48 OTROS PAGOS

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

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Devolución gtías. cumplimiento y participación | 2.871.742,57 | 8.871.219,69 |
| Devolución al Estado sumas pag.de más e incapac. | 183.875,23 | 5.924.087,35 |
| Devolución al Estado intereses ctas. ctes. | 27.011,29 | 40.442,71 |
| Devolución al Estado sellos navideños | 107.340,00 | 119.680,00 |
| Devolución al Estado reintegros proveedores | 50.666,60 | 0,00 |
| Devolución al Estado por arreglos de pago | 3.729.390,37 | 1.447.271,17 |
| Devolución al Estado cursos de capacit. suspendidos | 0,00 | 896.977,00 |
| Devolución al Estado ingresos cursos capacit. | 0,00 | 8.151.295,63 |
| Devolución al Estado recursos incluidos en presupuesto | 133.000.000,00 | 150.000.000,00 |
| Devoluición al Estado reintegros viajes al exterior | 394.302,04 | 569.439,51 |
| Devolución al Estado reintegros CCSS | 157.229,13 | 0,00 |
| Devolución a proveedor suma reintegrada de más | 0,00 | 1.203,00 |
| Devolución a proveedor multa pagada de más | 396,45 | 0,00 |
| Débito BCR aplicado por error | 143.200,00 | 0,00 |
| Pagos mediante tarjeta débito | 156.892,43 | 0,00 |
| Comisión matrícula cuenta Merlink | 230,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **140.822.276,11** | **176.021.616,06** |

## NOTA NO. 49 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:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.) | 352.467.615,57 | 438.329.894,03 |
| Dif. tipo cambio no incluidas en presupuesto | 161.994,49 | 40.484,51 |
| Acuerdos de pago años anteriores | 213.563.079,79 | 5.156.984,23 |
| Impuesto de renta año anterior | 9.096.095,00 | 3.648.150,00 |
| Multas pagadas acuerdos año anterior | 2.903.714,89 | 0,00 |
| Facturas pendientes de pago | -131.180.216,90 | -210.790.831,08 |
| Impuesto de renta retenido en pago a proveedores | -1.300.203,00 | -1.695.324,00 |
| Multas retenidas en pagos a proveedores | -142.315,58 | -90.659,11 |
| **TOTAL** | **445.569.764,26** | **234.598.698,58** |

## NOTA NO. 50 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:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos) | 111.743.999,99 | 60.633.389,07 |
| Dif. tipo cambio no incluidas en presupuesto | 4.619,08 | 16.206,04 |
| Acuerdos de pago año anterior | 30.156.566,14 | 3.230.949,81 |
| Impuesto de renta año anterior | 685.979,00 | 1.043.684,00 |
| Multas retenidas acuerdo año anterior | 175.507,69 | 0,00 |
| Facturas pendientes de pago | -24.450.194,54 | -34.979.486,87 |
| Impuesto de renta retenido en pago a proveedores | -202.842,00 | -81.332,00 |
| Multas retenidas en pago a proveedores | -439.775,73 | 0,00 |
| **TOTAL** | **117.673.859,63** | **29.863.410,05** |

## NOTA NO. 51 CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS

En esta cuenta se incluyen los costos y demás gastos en los que se ha incurrido para la construcción o ampliación de inmuebles, hasta que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser uitlizados por la Institución.

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Pagado en partida pto. 5.02 | 180.344.972,91 | 156.000.000,00 |
| Facturas pendientes de pago | -19.561.702,05 | -6.000.000,00 |
| Impuesto de renta retenido en pago a proveedores | -1.022.011,00 | -3.000.000,00 |
| **TOTAL** | **159.761.259,86** | **147.000.000,00** |

## NOTA NO. 52 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:

| | A DICIEMBRE 2013 | A DICIEMBRE 2012 |
|---|---|---|
| Según Estado de Resultados | 5.473.995.775,71 | 5.070.818.011,28 |
| Ingreso por donaciones | -428.850,50 | -5.300.180,80 |
| Acuerdos de pago años anteriores | 219.687.808,08 | 8.387.934,04 |
| Cuotas obreras año anterior | 20.349.321,45 | 0,00 |
| Impuesto de renta año anterior | 9.277.387,00 | 4.192.095,00 |
| Multas retenidas acuerdos año anterior | 3.063.874,37 | 0,00 |
| Salario escolar año anterior pagado en año actual | 209.036.375,77 | 204.198.304,93 |
| Aguinaldo año anterior pagado en año actual | 150.297.659,15 | 144.305.306,55 |
| Cuotas obreras CCSS exoneradas año anterior | 9.641,00 | 0,00 |
| Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior | 29.978,91 | 0,00 |
| Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar | -402.169.373,65 | -359.334.034,92 |
| Cuotas obreras retenidas | -21.897.285,95 | -20.358.962,45 |
| Facturas pendientes de pago | -153.305.672,39 | -227.203.733,26 |
| Multas retenidas en pagos a proveedores | -582.091,31 | -90.659,10 |
| Impuesto de renta retenido en pago a proveedores | -2.497.016,00 | -4.764.656,00 |
| **TOTAL** | **5.504.867.531,64** | **4.814.849.425,27** |