

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2012

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

# CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

## INFORMES 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**

8 de Marzo del 2013

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 2012, 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.

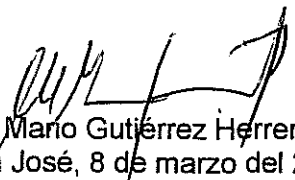
### *Responsabilidad del auditor*

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 2012, 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.



Lic. Mario Gutiérrez Herrera  
San José, 8 de marzo del 2013  
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 2013

## **II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

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

	NOTAS	2012	2011
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			
CAJA Y BANCOS	5	52.783.603,35	384.284.770,38
CUENTAS POR COBRAR	6	1.524.070.394,94	1.094.475.210,54
PROVISIÓN COBRANZA DUDOSA	7	-3.662.617,05	-3.662.617,05
EXISTENCIAS EN BODEGA	8	35.786.299,17	45.429.765,62
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	<u>2.271.429,00</u>	<u>2.271.436,00</u>
		<b>1.611.249.109,41</b>	<b>1.522.798.565,49</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
BIENES DURADEROS	10	3.773.692.742,93	3.628.737.940,47
EDIFICIOS	11	4.410.171.126,20	4.404.171.126,20
TERRENOS	12	2.538.060.865,00	2.538.060.865,00
OTRAS INSTALACIONES	13	95.815.550,00	95.815.550,00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	14	<u>150.000.000,00</u>	
		<b>10.967.740.284,13</b>	<b>10.666.785.481,67</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DURAD.	15	-1.549.034.223,54	-1.399.617.540,34
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	16	-741.759.012,56	-643.425.498,43
DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTRAS INSTALAC	17	<u>-20.256.937,19</u>	<u>-18.228.544,79</u>
		<b>-2.311.050.173,29</b>	<b>-2.061.271.583,56</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
DEPÓSITOS GARANTÍAS RECIBIDAS	18	0,00	88.770.613,04
ACTIVOS INTANGIBLES	19	146.181.786,83	96.080.362,35
FONDOS ESPECIALES	20	<u>205.781.376,70</u>	<u>0,00</u>
		<b>351.963.163,53</b>	<b>184.850.975,39</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b><u>10.619.902.383,78</u></b>	<b><u>10.313.163.438,99</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR	21	428.989.727,47	56.064.458,01
RETENCIONES POR PAGAR	22	85.320.626,85	82.311.202,15
PROVISIONES	23	0,00	953.447.259,61
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	24	<u>1.002.121.199,80</u>	<u>0,00</u>
		<b>1.516.431.554,12</b>	<b>1.091.822.919,77</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>			
DEPÓSITOS GARANTÍAS POR DEVOLVER	25	<u>13.254.651,51</u>	<u>105.384.302,88</u>
		<b>13.254.651,51</b>	<b>105.384.302,88</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b><u>1.529.686.205,63</u></b>	<b><u>1.197.207.222,65</u></b>
<b>ERARIO</b>			
HACIENDA PÚBLICA	26	1.577.781.624,76	1.577.781.624,76
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	26	5.981.267.429,11	6.492.390.267,47
DONACIONES	26	46.195.279,13	46.195.279,13
EXCEDENTE INGRESOS SOBRE EGRESO AÑO ACTUAL	27	1.355.580.042,91	778.658.418,07
		129.391.802,24	220.930.626,91
<b>TOTAL DE ERARIO</b>		<b><u>9.090.216.178,15</u></b>	<b><u>9.115.956.216,34</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y ERARIO</b>		<b><u>10.619.902.383,78</u></b>	<b><u>10.313.163.438,99</u></b>

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

	NOTAS	2012	2011
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>			
INGRESOS CORRIENTES	28	11.643.600.139,26	15.508.334.392,45
INGRESOS DE CAPITAL	28	5.070.818.011,28	643.886.416,49
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>16.714.418.150,54</b>	<b>16.152.220.808,94</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>			
SERVICIOS	29	846.899.601,26	861.754.704,70
MATERIALES Y SUMINISTROS	30	131.597.254,16	133.630.447,08
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	269.865.277,42	365.173.607,39
REMUNERACIONES	32	14.817.631.948,17	14.115.528.034,68
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>		<b>16.065.994.081,01</b>	<b>15.476.086.793,85</b>
<b>SUPERÁVIT CORRIENTE</b>		<b>648.424.069,53</b>	<b>676.134.015,09</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>			
MULTAS COBRADAS	33	20.637.048,10	124.938,24
GANANCIA EN VENTA O RETIRO ACTI	34	-	7.642.534,34
DIFERENCIAS POSITIVAS TIPO DE C/	35	1.511.174,51	103.232,16
OTROS INGRESOS	36	23.779.318,42	5.432.866,33
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>45.927.541,03</b>	<b>13.303.571,07</b>
<b>OTROS GASTOS</b>			
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	37	491.802.008,12	412.719.943,64
OTROS GASTOS NO PRESUPUESTA	38	1.448,87	0,03
PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO ACTIV	39	72.849.992,81	55.787.015,58
DIFERENCIAS NEGATIVAS TIPO DE C	40	306.358,52	-
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>564.959.808,32</b>	<b>468.506.959,25</b>
<b>DÉFICIT OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>(519.032.267,29)</b>	<b>(455.203.388,18)</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO</b>		<b>129.391.802,24</b>	<b>220.930.626,91</b>



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

Descripción de la Cuenta	Notas	2012	2011
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>1. Entradas de Efectivo</b>			
Venta de Bienes y Servicios	41	7.732.051,95	5.235.932,45
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	42	11.439.892,91	2.195.203,77
Transferencias Corrientes Recibidas	43	11.454.646.155,88	15.456.324.585,73
Otros Cobros	44	31.129.880,87	21.095.053,39
<b>Total entradas de efectivo</b>		<b>11.504.947.981,61</b>	<b>15.484.850.775,34</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>			
Pago de Remuneraciones	45	14.764.845.801,46	14.037.069.510,26
Pago a Proveedores y Acreedores	46	823.308.995,27	1.011.337.109,20
Transferencias Corrientes Entregadas	47	269.878.675,79	365.280.141,35
Otros Pagos	48	176.021.616,06	22.020.679,61
<b>Total salidas de efectivo</b>		<b>16.034.055.088,58</b>	<b>15.435.707.440,42</b>
<b>Total entradas/salidas netas Act. de Operación</b>		<b>-4.529.107.106,97</b>	<b>49.143.334,92</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>1. Entradas de Efectivo</b>			
Venta de Bienes Duraderos	49	0,00	6.550.000,00
<b>Total entradas de efectivo</b>		<b>0,00</b>	<b>6.550.000,00</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	50	234.598.698,58	669.894.433,48
Compra de Bienes	51	29.863.410,05	65.903.270,12
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	52	147.000.000,00	
<b>Total salidas de efectivo</b>		<b>411.462.108,63</b>	<b>735.797.703,60</b>
<b>Total entradas/salidas netas Act. de Inversión</b>		<b>-411.462.108,63</b>	<b>-729.247.703,60</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>1. Entradas de Efectivo</b>			
Transferencias de Capital Recibidas	53	4.814.849.425,27	693.159.878,68
<b>Total entradas de efectivo</b>		<b>4.814.849.425,27</b>	<b>693.159.878,68</b>
<b>Total entradas netas Actividades de Financiación</b>		<b>4.814.849.425,27</b>	<b>693.159.878,68</b>
<b>Total entradas /salidas netas en efectivo</b>		<b>-125.719.790,33</b>	<b>13.055.510,00</b>
<b>Más: Saldo inicial de Efectivo</b>		<b>384.284.770,38</b>	<b>371.229.260,38</b>
<b>Igual: Saldo final de Efectivo:</b>			
Caja y Bancos	5	52.783.603,35	384.284.770,38
Fondos especiales	20	205.781.376,70	-
		<b>258.564.980,05</b>	<b>384.284.770,38</b>

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

Detalle	Hacienda Pública	Superávit por revaluación	Donaciones	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre 2010</b>	1.577.781.624,76	6.492.390.267,47	46.195.279,13	1.003.841.176,17	9.120.208.347,53
Movimientos del periodo	0,00	0,00	0,00	-225.182.758,10	-225.182.758,10
Superávit neto del ejercicio	0,00	0,00	0,00	220.930.626,91	220.930.626,91
<b>Saldo al 31 de diciembre 2011</b>	<b>1.577.781.624,76</b>	<b>6.492.390.267,47</b>	<b>46.195.279,13</b>	<b>999.689.044,98</b>	<b>9.115.956.216,34</b>
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 (nota 27)	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
<b>Saldo al 31 de diciembre 2012</b>	<b>1.577.781.624,76</b>	<b>5.981.267.429,11</b>	<b>46.195.279,13</b>	<b>1.484.971.845,15</b>	<b>9.090.216.178,15</b>

## **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**

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 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 está atendiendo la Unidad Jurídica Interna:

TIPO DE PROCESO	TOTAL DE CASOS	MONTO	DETALLE
Tránsito	5	c11,900,000,00	Un caso ya fue resuelto y se condeno a la CGR a pagar en abstracto, dos casos se encuentran perdidos y en las sentencias no se establece un monto dinerario por pagar, además éstas no se han ejecutado, por lo que los montos son estimados. Para un caso se tiene programada audiencia de conciliación y de juicio para el 13 de febrero de 2013, el monto es inestimable y en otro caso se llegó a un arreglo de conciliación, pero está pendiente la ejecución del seguro por parte del INSS.
Contencioso administrativo	5	c292,351,007,25	Tres casos con posibilidad alta de ser ganados, se estiman montos aproximados a pagar si se perdieran. Un caso tiene sentencia ejecutada y comunicada al interesado y un caso ya fue resuelto en primera instancia, en donde la Contraloría salió ganadora, se espera que no se presente recurso de casación.
Laborales	4	c29,615,138,51	Un caso ya fue resuelto por la Sala Segunda y se encuentra pendiente el cobro de costas. Un caso con posibilidad alta de ser ganado, pues ya existe sentencia en primera instancia en donde se declara sin lugar todos los extremos peticionarios y se condena al actor al pago de costas procesales, dicho fallo fue apelado y la CGR se manifestó al respecto, por lo que se está a la espera de la resolución de dicho recurso. Un caso con posibilidad alta de ser ganado pues la sentencia de primera instancia se declaró sin lugar la demanda, dicha sentencia fue apelada, por lo que se espera la resolución del recurso presentado. Un caso con posibilidad media de ser ganado, se encuentra suspendido por resolución del 24 de julio de 2012, no hay pruebas que evacuar por lo que el proceso está para fallo, ya se realizaron manifestaciones conclusivas.

A continuación se resumen los casos que está atendiendo la División Jurídica:

CASOS	TOTAL CASOS	MONTO	DETALLE
Casos activos en materia Contencioso-Administrativa	154	No estimado	De acuerdo con normativa procesal que entró a regir a partir del 2008, no se exige estimación de demandas en este tipo de procesos.
Litigios finalizados	155	No estimado	Se brinda la información de acuerdo con registro del Área de Litigios a partir del año 2008.
Informe de costas: condenas favorables, con sentencia en firme y liquidación presentada, no aprobada	1	¢2.000.000,00	No hay observaciones
Informe de costas: condenas favorables, con liquidación aprobada, sin depósito	4	¢7.760.804,01	No hay observaciones
Cobro de costas con depósitos realizados	13	¢35.811.470,88	No hay observaciones
Condenas desfavorables	1	¢16.986,66	Comprende condenas con monto aprobado, compuesto en este caso por la sumatoria de ¢16.986,66 y \$40.489,61. El total de ambos constituye dichas condenas con monto definido. En este caso, a la fecha, la CGR ha cancelado los siguientes montos: Lucro cesante.
		\$ 40.489,61	
	2	No estimado	Se trata de condenas establecidas, pero sin determinar en un caso el monto de la condena (por cuanto se encuentra firme, pero no tiene liquidación presentada), y en el otro está pendiente de adquirir firmeza la resolución por encontrarse en fase de Casación.

Asimismo, por los juicios en los que ha estado involucrada la Institución, en el Poder Judicial se encuentran depositadas sumas a favor de la Contraloría General por concepto de costas según el siguiente detalle:



**MONTOS ACREDITADOS EN LA CUENTA DE COSTAS**

**A FAVOR DE**

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

EXPEDIENTE	NO. DEPÓSITO	FECHA	MONTO EN COLONES
08-000184-1027-CA	16134005	27/10/2010	2.500.000,00
08-000245-1027-CA	12300705	29/08/2011	1.294.275,99
09-000076-1027-CA	En trámite		5.000.000,00
09-000483-1027-CA	No registra		18.964,39
09-000483-1027-CA	No registra		1.000.000,00
09-000450-1027-CA	15262006	10/08/2012	833.333,33
09-001990-1027-CA	10565602	10/01/2012	2.000.000,00
09-003406-1027-CA	08461404	23/03/2011	333.333,00
10-000078-1028-CA	11303104	23/05/2012	750.000,00
10-001856-1027-CA	16180602	17/01/2013	400.000,00

**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 2012 se cuenta con la suma de  $\phi$ 97.493.936,89 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	$\phi$	7.694.715,75
Garantías de cumplimiento	$\phi$	89.799.221,14
	$\phi$	<u><u>97.493.936,89</u></u>

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢13.254.651.51 de garantías recibidas en efectivo según el siguiente desglose:

Garantías de participación	¢	1.685.544,10
Garantías de cumplimiento	¢	11.569.107,41
	¢	<u><b>13.254.651,51</b></u>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Fondo General-Banco de Costa Rica	38.358.201,31	69.155.317,26
Fondo Fijo de Caja Chica-Banco Nac. de C.R.	14.000.000,00	14.000.000,00
Fondo Caja Única-Tesorería Nacional	0,00	301.125.543,12
Depósito en tránsito	425.402,04	3.910,00
<b>TOTAL</b>	<u><b>52.783.603,35</b></u>	<u><b>384.284.770,38</b></u>

El saldo de la cuenta Fondo General-Banco de Costa Rica incluye las sumas de ¢13,254,651,51 y ¢16.613.689.84 en los años 2012 y 2011 respectivamente, correspondiente a garantías de participación y cumplimiento recibidas en efectivo en colones.

La cuenta Fondo Caja Única-Tesorería Nacional, se trasladó a la sección de Otros Activos cuenta Fondos Especiales, por no considerarse activo circulante.

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Sector público	1.513.441.217,63	1.085.954.501,89
Sector privado	10.561.318,12	7.796.508,54
Funcionarios	25.093,91	681.434,83
Otras cuentas por cobrar	42.765,28	42.765,28
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.524.070.394,94</u></b>	<b><u>1.094.475.210,54</u></b>

#### **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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Provisión cobranza dudosa	<u>-3.662.617,05</u>	<u>-3.662.617,05</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>-3.662.617,05</u></b>	<b><u>-3.662.617,05</u></b>

#### **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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Materiales y suministros	<u>35.786.299,17</u>	<u>45.429.765,62</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>35.786.299,17</u></b>	<b><u>45.429.765,62</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Seguros	<u>2.271.429,00</u>	<u>2.271.436,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.271.429,00</u></b>	<b><u>2.271.436,00</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Maquinaria y equipo de producción	33.955.275,81	28.425.188,41
Equipo de transporte	275.403.250,75	275.403.250,75
Equipo de comunicación	543.971.840,21	448.559.099,89
Equipo y mobiliario de oficina	639.444.461,63	623.227.515,78
Equipo y programas de cómputo	1.740.815.603,39	1.696.941.207,60
Equipo sanitario, de laboratorio e inversión	2.085.408,80	885.408,80
Equipo y mobiliario educat., deport. y recreativo	7.147.812,27	7.117.812,27
Maquinaria y equipo diverso	342.865.790,95	251.132.225,85
Otros activos	18.282.619,12	133.368.031,12
Piezas y obras de colección	<u>169.720.680,00</u>	<u>163.678.200,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>3.773.692.742,93</u></b>	<b><u>3.628.737.940,47</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Edificios	654.115.991,52	648.115.991,52
Revaluación edificios	<u>3.756.055.134,68</u>	<u>3.756.055.134,68</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>4.410.171.126,20</u></b>	<b><u>4.404.171.126,20</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Terrenos	106.676.808,00	106.676.808,00
Revaluación terrenos	<u>2.431.384.057,00</u>	<u>2.431.384.057,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.538.060.865,00</u></b>	<b><u>2.538.060.865,00</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Otras instalaciones	29.881.525,50	29.881.525,50
Revaluación otras instalaciones	<u>65.934.024,50</u>	<u>65.934.024,50</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>95.815.550,00</u></b>	<b><u>95.815.550,00</u></b>

## 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 utilizados por la Institución.

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Modernización de ascensores	<u>150.000.000,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>150.000.000,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Maquinaria y equipo de producción	-9.126.704,24	-6.294.394,21
Equipo de transporte	-121.087.839,31	-96.220.378,71
Equipo de comunicación	-150.373.343,16	-111.439.322,77
Equipo y mobiliario de oficina	-198.197.644,17	-179.293.298,63
Equipo y programas de cómputo	-965.701.574,94	-829.457.780,96
Equipo sanitario, de laboratorio e inversión	-758.775,02	-693.572,85
Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo	-4.757.209,06	-4.256.850,33
Maquinaria y equipo diverso	-82.890.144,62	-66.879.502,08
Otros activos	<u>-16.140.989,02</u>	<u>-105.082.439,80</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>-1.549.034.223,54</u></b>	<b><u>-1.399.617.540,34</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Edificios	-233.202.223,96	-222.049.873,59
Revaluación edificios	<u>-508.556.788,60</u>	<u>-421.375.624,84</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>-741.759.012,56</u></b>	<b><u>-643.425.498,43</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Otras instalaciones	-11.329.699,29	-10.831.690,53
Revaluación otras instalaciones	<u>-8.927.237,90</u>	<u>-7.396.854,26</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>-20.256.937,19</u></b>	<b><u>-18.228.544,79</u></b>

## NOTA NO. 18 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS RECIBIDAS

En esta cuenta se incluyen los depósitos de 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:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Garantías de participación	0,00	4.770.884,75
Garantías de cumplimiento	<u>0,00</u>	<u>83.999.728,29</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>88.770.613,04</u></b>

A partir de marzo de 2012, se eliminó la cuenta de Depósitos garantías recibidas, 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 (ver nota No. 4). Las garantías recibidas en efectivo se registran en la cuenta de pasivo Depósitos garantías por devolver.

## NOTA NO. 19 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:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Licencias	140.868.047,24	91.210.375,92
Derechos de uso	4.900.270,95	4.456.517,79
Depósitos de garantía	<u>413.468,64</u>	<u>413.468,64</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>146.181.786,83</u></b>	<b><u>96.080.362,35</u></b>



## NOTA NO. 20 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Fondo Caja Única-Tesorería Nacional	18.125.543,12	0,00
Fondos pendientes de presupuestar	<u>187.655.833,58</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>205.781.376,70</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

A partir del marzo de 2012 se trasladaron los recursos depositados en la cuenta de Caja Única-Tesorería Nacional 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. 21 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:

	2012	2011
Sector público	11.235.905,59	14.291.002,66
Sector privado	417.753.821,88	41.721.923,35
Remuneraciones	<u>0,00</u>	<u>51.532,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>428.989.727,47</u></b>	<b><u>56.064.458,01</u></b>

El incremento en las cuentas por pagar respecto del año anterior, se debe a que a partir del marzo de 2012 se modificó la política de pago a proveedores en atención a solicitud realizada por la Tesorería Nacional.

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Retenciones Impuesto sobre la renta	6.810.004,90	7.461.885,00
Retenciones cuotas obreras CCSS	<u>78.510.621,95</u>	<u>74.849.317,15</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>85.320.626,85</u></b>	<b><u>82.311.202,15</u></b>

## NOTA NO. 23 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:

	2012	2011
Provisión salario escolar	0,00	809.141.953,06
Provisión decimotercer mes	<u>0,00</u>	<u>144.305.306,55</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>953.447.259,61</u></b>

## NOTA NO. 24 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Salario escolar por pagar	851.823.540,65	0,00
Decimotercer mes por pagar	<u>150.297.659,15</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.002.121.199,80</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

A partir de marzo de 2012, se trasladaron las provisiones por salario escolar y aguinaldo a la cuenta de Gastos acumulados por pagar, según 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. De acuerdo con criterio de dicha entidad, dichas provisiones no representan un rubro sobre el cual se tenga incertidumbre y por lo tanto no deben contabilizarse como provisiones sino como gastos acumulados por pagar.

## NOTA NO. 25 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Garantías de participación	1.685.544,10	8.760.103,85
Garantías de cumplimiento	<u>11.569.107,41</u>	<u>96.624.199,03</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>13.254.651,51</u></b>	<b><u>105.384.302,88</u></b>

La diferencia en esta cuenta respecto del año anterior, se debe a que en el mes de marzo de 2012, se eliminaron de esta cuenta 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 (ver nota No. 4), por lo tanto el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 representa el efectivo recibido por concepto de garantías de participación y cumplimiento pendiente de devolver.

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

El saldo de esta cuenta representa hacienda pública, superávit por revaluación y donaciones de la Contraloría General

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Hacienda Pública	1.577.781.624,76	1.577.781.624,76
Superávit Revaluación Bienes Duraderos	156.666.692,03	239.017.051,29
Superávit Revaluación Propiedad	5.824.600.737,08	6.253.373.216,18
Donaciones	46.195.279,13	46.195.279,13
<b>TOTAL</b>	<b><u>7.605.244.333,00</u></b>	<b><u>8.116.367.171,36</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
AÑO 2006	0,00	136.529.472,61
AÑO 2007	75.462.880,15	25.233.621,64
AÑO 2008	169.296.949,73	75.930.246,14
AÑO 2009	120.733.582,78	23.597.232,85
AÑO 2010	630.230.980,13	517.367.844,83
AÑO 2011	359.855.650,12	0,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.355.580.042,91</u></b>	<b><u>778.658.418,07</u></b>

## Variación de la cuenta Excedente ingreso sobre egreso

Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2011	778.658.418,07
Más: Superávit año 2011	220.930.626,91
Subtotal	<u>999.589.044,98</u>
<b>Más:</b>	
Registro de impresora sustituida en periodo de garantía	3.019.455,20
Incremento por el traslado de la depreciación de los activos revaluados	
Bienes duraderos	82.350.359,26
Propiedades	428.772.479,10
<b>Menos:</b>	
Traslado al Fdo. General del Gobierno de recursos del superávit presupuestados en 2012	150.000.000,00
Traslado al Fdo. General del Gobierno de los ingresos por venta de servicios de capacitación	<u>8.151.295,63</u>
<b>Total excedentes ingreso sobre egreso al 31-12-2012</b>	<b><u>1.355.580.042,91</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ingresos corrientes	11.643.600.139,26	15.508.334.392,45
Ingresos de capital	5.070.818.011,28	643.886.416,49
<b>TOTAL</b>	<b><u>16.714.418.150,54</u></b>	<b><u>16.152.220.808,94</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Alquileres	4.952.318,27	233.904,92
Servicios básicos	168.037.719,16	166.443.239,87
Servicios comerciales y financieros	18.134.372,41	12.879.037,77
Servicios de gestión y apoyo	219.571.105,59	199.386.829,84
Gastos de viaje y transporte	63.969.626,64	77.458.092,88
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	64.492.250,86	61.160.297,55
Capacitación y protocolo	146.564.891,57	212.697.747,80
Mantenimiento y reparación	161.144.416,76	131.426.131,57
Impuestos	32.900,00	69.422,50
<b>TOTAL</b>	<b>846.899.601,26</b>	<b>861.754.704,70</b>

## 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.

	2012	2011
Productos químicos y conexos	37.635.338,61	37.013.924,77
Alimentos y productos agropecuarios	55.000,00	143.790,00
Materiales y productos de uso en la construcción	30.492.894,96	30.494.827,38
Herramientas, repuestos y accesorios	8.188.902,65	6.941.872,12
Útiles, materiales y suministros	55.225.117,94	59.036.032,81
<b>TOTAL</b>	<b>131.597.254,16</b>	<b>133.630.447,08</b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Transferencias corrientes al sector público	65.860.992,20	63.641.311,95
Transferencias corrientes a personas	32.600.573,56	24.025.729,05
Prestaciones	153.812.055,51	267.911.345,54
Otras transferencias ctes. al sector privado	13.213.318,15	5.199.701,15
Transferencias corrientes al sector externo	4.378.338,00	4.395.519,70
<b>TOTAL</b>	<b><u>269.865.277,42</u></b>	<b><u>365.173.607,39</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Remuneraciones básicas	5.246.934.926,62	4.919.951.435,29
Remuneraciones eventuales	47.348.812,15	49.172.910,40
Incentivos salariales	7.104.072.219,90	6.843.674.050,24
Contribuciones patronales al desarrollo y seguridad social	1.110.086.420,00	1.052.866.642,00
Contribuciones patronales de fondos de pensiones y otros fondos de capitalización	1.309.189.569,50	1.249.862.996,75
<b>TOTAL</b>	<b><u>14.817.631.948,17</u></b>	<b><u>14.115.528.034,68</u></b>

### NOTA NO. 33 MULTAS COBRADAS

Corresponde al ingreso por multas cobradas a proveedores.

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Multas cobradas	<u>20.637.048,10</u>	<u>124.938,24</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>20.637.048,10</u></b>	<b><u>124.938,24</u></b>

La diferencia en esta cuenta respecto del año anterior se debe a que, a partir de marzo 2012, las multas retenidas en pago a proveedores se reconocen como ingresos, dado que a partir de dicha fecha, la Tesorería Nacional deposita en la cuenta corriente de la Contraloría General con el Banco de Costa Rica, los montos retenidos por dicho concepto.

### 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ganancia en venta o retiro de activos	<u>0,00</u>	<u>7.642.534,34</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>7.642.534,34</u></b>



## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Diferencias positivas en tipo de cambio	<u>1.511.174,51</u>	<u>103.232,16</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.511.174,51</u></b>	<b><u>103.232,16</u></b>

## ¡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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Servicio de fotocopiado	4.232.550,00	2.529.730,00
Reposición de carné	75.659,44	81.345,23
Concesión servicio soda-comedor	2.864.850,46	2.634.253,39
Venta de discos compactos	130.200,00	159.250,00
Venta carteles de licitación	29.990,00	23.200,00
Intereses cobrados	2.466,58	3.812,64
Servicio de escaneo	251.505,00	0,00
Otros ingresos	<u>16.192.096,94</u>	<u>1.275,07</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>23.779.318,42</u></b>	<b><u>5.432.866,33</u></b>

### 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Gastos por depreciación	<u>491.802.008,12</u>	<u>412.719.943,64</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>491.802.008,12</u></b>	<b><u>412.719.943,64</u></b>

### 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Otros gastos no presupuestarios	<u>1.448,87</u>	<u>0,03</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.448,87</u></b>	<b><u>0,03</u></b>

### 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Pérdida en venta o retiro de activos	<u>72.849.992,81</u>	<u>55.787.015,58</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>72.849.992,81</u></b>	<b><u>55.787.015,58</u></b>

## 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 al 31 de diciembre es el siguiente:

	2012	2011
Diferencias negativas por tipo de cambio	306.358,52	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>306.358,52</b>	<b>0,00</b>

## NOTA NO. 41 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

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

	2012	2011
Fotocopias	4.232.550,00	2.529.730,00
Servicio escaneo	251.505,00	0,00
Concesión servicio soda	3.087.806,95	2.523.752,45
Discos compactos	130.200,00	159.250,00
Carteles de licitación	29.990,00	23.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.732.051,95</b>	<b>5.235.932,45</b>

## 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:

	2012	2011
Intereses arreglos pago	2.466,58	5.562,34
Intereses cuentas corrientes	40.439,71	37.288,54
Multas cobradas	11.396.986,62	2.152.352,89
<b>TOTAL</b>	<b>11.439.892,91</b>	<b>2.195.203,77</b>

## 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:

	2012	2011
Según Estado de Resultados	11.643.600.139,26	15.508.334.392,45
Acuerdos de pago año anterior	28.689.793,09	49.844.212,57
Impuesto de renta año anterior	3.999.516,00	11.291.710,00
Cuotas obreras año anterior	74.816.322,15	69.779.864,60
Cuotas obreras exoneradas año anterior	32.995,00	42.749,00
Facturas pendientes de pago	-198.381.168,09	-29.269.800,09
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.644.838,00	-3.459.309,00
Impuesto de renta retenido en pago de salarios	-400.510,90	
Cuotas obreras retenidas	-58.151.659,50	-74.849.317,15
Multas retenidas en pago a proveedores	-70.916,38	-2.123.891,74
Salario escolar registrado en año anterior y pagado en año actual	604.943.648,13	744.792.229,65
Provisión aguinaldo y salario escolar	-642.787.164,88	-953.447.259,61
Aguinaldo proporcional de nov. y dic. año anterior pagado en año actual	0,00	135.389.005,05
<b>TOTAL</b>	<b>11.454.646.155,88</b>	<b>15.456.324.585,73</b>

## NOTA NO. 44 OTROS COBROS

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

	2012	2011
Reposición carnés	75.659,44	81.345,23
Devoluciones arreglos pago, vacaciones, preavisos	1.877.080,57	1.808.090,45
Devoluciones sumas pagadas de más	5.451.919,60	77.087,90
Devoluciones incapacidades	42.358,35	39.091,20
Garantías participación y cumplimiento	5.512.181,36	16.148.958,09
Devoluciones INS	0,00	1.331.010,00
Devoluciones CCSS	0,00	7.750,00
Devolución sellos navideños	119.680,00	103.770,00
Devolución subsidios salario escolar 2007	0,00	2.624,93
Devolución Asecontraloría cuotas pagadas de más	0,00	6.947,17
Sobrantes en devoluciones	1.203,00	9,50
Sobrantes generados en el cobro de fotocopias	1.580,00	0,00

Devolución llamada telefónica	0,00	69.102,20
Suma depositada de más por el Banco	0,00	270,00
Dep. ck dólares para devolución garantía cumpl.	0,00	214.200,00
Devolución de tiquete aéreo	0,00	1.187.726,00
Depósito Tribunal Contencioso Administrativo	16.187.500,00	0,00
Comisión devuelta por BCR depositada de más por Tes Nac.	0,00	3.639,38
Devoluciones cursos de capacitación	896.977,00	0,00
Devoluciones liquidaciones viajes al exterior	963.741,55	13.431,34
<b>TOTAL</b>	<b><u>31.129.880,87</u></b>	<b><u>21.095.053,39</u></b>

#### NOTA NO. 45 REMUNERACIONES

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Según Estado resultados	14.817.631.948,17	14.115.528.034,68
Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual	43.802,00	
Cuotas obreras año anterior	74.816.322,15	69.779.864,60
Cuotas obreras exoneradas año anterior	32.995,00	42.749,00
Impuesto de renta año anterior pagado en año actual	15.460,00	-7.730,00
Provisión aguinaldo y salario escolar	-998.573.980,86	-949.060.886,55
Aguinaldo proporcional de nov. y dic. año anterior pagado en año actual	144.305.306,55	135.389.005,05
Salario escolar registrado en año anterior y pagado en año actual	804.755.580,00	740.248.829,63
Cuotas obreras retenidas	-78.085.377,10	-74.798.824,15
Factura pendiente de pago	-96.254,45	-51.532,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>14.764.845.801,46</u></b>	<b><u>14.037.069.510,26</u></b>

## 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:

	2012	2011
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	966.560.632,21	996.583.410,45
Acuerdos de pago año anterior	28.645.991,09	37.865.418,64
Impuesto de renta año anterior	3.484.317,00	10.057.279,00
Facturas pendientes de pago	-173.718.328,94	-29.218.268,09
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.632.838,00	-2.951.840,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-70.916,38	-998.890,80
Diferencias por tipo de cambio	40.138,29	
<b>TOTAL</b>	<b><u>823.308.995,27</u></b>	<b><u>1.011.337.109,20</u></b>

## 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:

	2012	2011
Según Estado Resultados	269.865.277,42	365.173.607,39
Cuotas obreras año anterior	0,00	0,00
Impuesto de renta retenido en pago de salarios	-400.510,90	0,00
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	4.386.373,06	4.543.400,02
Provisión para salario escolar-subsidios	-3.547.218,94	-4.386.373,06
Cuotas obreras retenidas	-425.244,85	-50.493,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>269.878.675,79</u></b>	<b><u>365.280.141,35</u></b>

## NOTA NO. 48 OTROS PAGOS

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Devolución gtías. cumplimiento y participación	8.871.219,69	8.634.531,20
Devolución al Estado sumas pagadas de más	5.881.729,00	97.844,63
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	40.442,71	37.287,54
Devolución al Estado de las incapacidades	42.358,35	39.091,20
Devolución al Estado sellos navideños	119.680,00	103.770,00
Devolución al Estado reintegros INS	0,00	1.331.010,00
Devolución al Estado reintegros CCSS	0,00	7.750,00
Devolución al Estado reintegros Asecontraloría	0,00	6.947,17
Devolución al Estado por arreglos de pago	1.447.271,17	1.847.526,29
	896.977,00	0,00
Devolución al Estado cursos de capacitación suspendidos		
Devolución al Estado sobrante pago marchamos	0,00	269.400,00
Compra de dólares para entrega de gtía.cumpl.	0,00	214.200,00
Devolución al Estado ingresos cursos capacit.	8.151.295,63	8.170.854,00
Devolución al Estado comisión devuelta por BCR depositada de más por Tes Nac.	0,00	3.639,38
	150.000.000,00	0,00
Devolución al Estado recursos incluidos en presupuesto		
Devolución al Estado reintegros viajes al exterior	569.439,51	0,00
Devolución a proveedor suma reintegrada de más	1.203,00	0,00
Devolución al Estado reintegro tiquete aéreo	0,00	1.187.726,00
Devolución al Estado llamada telefónica	0,00	69.102,20
<b>TOTAL</b>	<b><u>176.021.616,06</u></b>	<b><u>22.020.679,61</u></b>

## NOTA NO. 49 VENTA DE BIENES DURADEROS

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Venta de vehículos	<u>0,00</u>	<u>6.550.000,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>6.550.000,00</u></b>

## NOTA NO. 50 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:

	2012	2011
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mobiliario)	438.329.894,03	613.322.973,98
Acuerdos de pago años anteriores	5.156.984,23	61.277.943,90
Impuesto de renta año anterior	3.648.150,00	9.013.357,00
Vehículos dados como parte de pago	0,00	0,00
Facturas pendientes de pago	-210.790.831,08	-6.001.819,06
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.695.324,00	-3.528.114,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-90.659,11	-4.189.908,34
Diferencias por tipo de cambio	40.484,51	
<b>TOTAL</b>	<b>234.598.698,58</b>	<b>669.894.433,48</b>

## NOTA NO. 51 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:

	2012	2011
Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos)	60.633.389,07	61.612.782,44
Acuerdos de pago año anterior	3.230.949,81	8.502.765,00
Impuesto de renta año anterior	1.043.684,00	284.078,00
Facturas pendientes de pago	-34.979.486,87	-3.474.139,80
Multas retenidas en pagos a proveedores	0,00	-48.014,52
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-81.332,00	-974.201,00
Diferencias por tipo de cambio	16.206,04	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.863.410,05</b>	<b>65.903.270,12</b>



## NOTA NO. 52 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 utilizados por la Institución.

	2012	2011
Pagado en partida pto. 5.02	156.000.000,00	0,00
Facturas devengadas pendientes de	-6.000.000,00	0,00
Impuesto de renta retenido en pago a	<u>-3.000.000,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>147.000.000,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

## NOTA NO. 53 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:

	2012	2011
Según Estado de Resultados	5.070.818.011,28	643.886.416,49
Ingreso por donaciones	-5.300.180,80	0,00
Acuerdos de pago años anteriores	8.387.934,04	57.801.914,97
Impuesto de renta año anterior	4.192.095,00	8.063.004,00
Salario escolar año anterior pagado en año actual	204.198.304,93	0,00
Aguinaldo año anterior pagado en año actual	144.305.306,55	0,00
Provisión aguinaldo y salario escolar	-359.334.034,92	0,00
Cuotas obreras retenidas	-20.358.962,45	0,00
Facturas pendientes de pago	-227.203.733,26	-9.475.958,86
Multas retenidas en pagos a proveedores	-90.659,10	-3.112.921,92
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	<u>-4.764.656,00</u>	<u>-4.002.576,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>4.814.849.425,27</u></b>	<b><u>693.159.878,68</u></b>