

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

(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

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 2014, 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 Firma Miembro
Independiente de
Moore Stephens International
Limited – Miembros
en las principales
ciudades alrededor
del mundo

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 2014, 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
Contador Público Autorizado No. 1087

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

Póliza 0116-FIG 7 vence el
30 de septiembre de 2015

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

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

ACTIVO	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	AL 31 DICIEMBRE 2013
ACTIVO CIRCULANTE			
CAJA Y BANCOS	5	67.817.317,35	64.750.339,50
CUENTAS POR COBRAR	6	1.652.669.867,21	1.520.992.766,20
PROVISIÓN COBRANZA DUDOSA	7	0,00	-3.662.617,05
EXISTENCIAS EN BODEGA	8	33.204.254,61	36.134.531,64
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	<u>2.412.339,00</u>	<u>2.271.433,00</u>
		1.756.103.778,17	1.620.486.453,29
ACTIVO FIJO			
BIENES DURADEROS	10	4.180.022.882,92	3.928.986.868,78
EDIFICIOS	11	4.766.626.710,64	4.692.766.110,64
TERRENOS	12	2.538.060.865,00	2.538.060.865,00
OTRAS INSTALACIONES	13	151.565.550,00	151.565.550,00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	14	<u>0,00</u>	<u>57.785.460,00</u>
		11.636.276.008,56	11.369.164.854,42
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DURAD.	15	-2.228.724.211,28	-1.834.223.292,56
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	16	-949.618.351,28	-842.197.475,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA OTRAS INSTALAC	17	<u>-25.975.992,60</u>	<u>-22.413.196,56</u>
		-3.204.318.555,16	-2.698.833.964,12
OTROS ACTIVOS			
ACTIVOS INTANGIBLES	18	208.591.635,03	235.936.503,50
FONDOS ESPECIALES	19	<u>12.359.720,78</u>	<u>85.763.971,81</u>
		220.951.355,81	321.700.475,31
TOTAL DE ACTIVO		<u>10.409.012.587,38</u>	<u>10.612.517.818,90</u>
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
CUENTAS POR PAGAR	20	415.327.976,14	333.997.576,25
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	0,00	98.600,00
RETENCIONES POR PAGAR	22	90.721.931,25	89.122.826,35
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	23	<u>1.153.767.508,89</u>	<u>1.091.988.635,52</u>
		1.659.817.416,28	1.515.207.638,12
OTROS PASIVOS			
DEPÓSITOS GARANTÍAS POR DEVOLVER	24	14.887.498,95	21.154.602,38
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		177.100,00	0,00
PAGOS PEND. COMPRAS CON TARJETA DÉBITO	25	<u>0,00</u>	<u>1.860,59</u>
		15.064.598,95	21.156.462,97
TOTAL DE PASIVO		1.674.882.015,23	1.536.364.101,09
ERARIO			
HACIENDA PÚBLICA	26	0,00	1.577.781.624,76
CAPITAL INICIAL	26	3.018.308.622,13	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	26	5.798.454.284,28	5.887.958.771,67
DONACIONES	26	0,00	46.195.279,13
EXCEDENTE INGRESOS SOBRE EGRESO	27	175.390.811,40	1.445.783.602,59
AÑO ACTUAL		<u>-258.023.145,66</u>	<u>118.434.439,66</u>
TOTAL DE ERARIO		8.734.130.572,15	9.076.153.717,81
TOTAL DE PASIVO Y ERARIO		<u>10.409.012.587,38</u>	<u>10.612.517.818,90</u>

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

	NOTAS	AL 31 DICIEMBRE 2014	AL 31 DICIEMBRE 2013
INGRESOS CORRIENTES			
INGRESOS CORRIENTES	✓ 28	5.452.681.616,29	12.591.021.311,50
INGRESOS DE CAPITAL	✓ 28	13.275.029.532,50	5.473.995.775,71
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		18.727.711.148,79	18.065.017.087,21
GASTOS CORRIENTES			
SERVICIOS	✓ 29	890.224.130,71	914.337.493,25
MATERIALES Y SUMINISTROS	✓ 30	118.898.849,71	122.542.380,10
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	✓ 31	297.727.789,71	361.641.710,29
REMUNERACIONES	✓ 32	17.030.983.762,55	16.022.790.243,48
TOTAL GASTOS CORRIENTES		18.337.834.532,68	17.421.311.827,12
SUPERÁVIT CORRIENTE		389.876.616,11	643.705.260,09
OTROS INGRESOS			
MULTAS COBRADAS	✓ 33	2.645.494,71	3.857.988,19
GANANCIA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS	✓ 34	0,00	4.618.591,48
DIFERENCIAS POSITIVAS TIPO DE CAMBIO	✓ 35	2.286.332,29	744.335,31
OTROS INGRESOS	✓ 36	7.839.070,78	8.148.762,86
TOTAL OTROS INGRESOS		12.770.897,78	17.369.677,84
OTROS GASTOS			
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	✓ 37	541.749.118,60	512.048.078,36
OTROS GASTOS NO PRESUPUESTARIOS	✓ 38	29,07	349,55
PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO ACTIVOS	✓ 39	117.185.690,53	30.172.095,67
DIFERENCIAS NEGATIVAS TIPO DE CAMBIO	✓ 40	1.735.821,35	419.974,69
TOTAL OTROS GASTOS		660.670.659,55	542.640.498,27
DÉFICIT OTROS INGRESOS Y GASTOS		(647.899.761,77)	(525.270.820,43)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERIODO		(258.023.145,66)	118.434.439,66

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 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	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
Donaciones	46.195.279,13		-46.195.279,13		0,00
Superávit revaluación Bienes Duraderos		-792.939,99		0,00	-792.939,99
Superávit revaluación Propiedad		-88.711.547,40		0,00	-88.711.547,40
Ajuste de superávit acumulado (nota 27)	1.394.331.718,24	0,00	0,00	-1.388.827.230,85	5.504.487,39
Superávit neto del ejercicio	0,00	0,00	0,00	-258.023.145,66	-258.023.145,66
Saldo al 31 de diciembre 2014	3.018.308.622,13	5.798.454.284,28	0,00	-82.632.334,26	8.734.130.572,15

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DICIEMBRE 2014	AL 31 DICIEMBRE 2013
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes y Servicios	41	7.457.130,00	7.554.006,80
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	42	2.783.205,53	4.890.137,14
Transferencias Corrientes Recibidas	43	5.508.482.763,51	12.561.002.947,18
Otros Cobros	44	36.647.664,80	20.327.463,43
Total entradas de efectivo		5.555.370.763,84	12.593.774.554,55
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	45	15.913.167.492,80	15.901.413.574,89
Pago a Proveedores y Acreedores	46	1.000.781.118,03	1.080.835.824,32
Transferencias Corrientes Entregadas	47	298.297.888,06	360.616.195,86
Otros Pagos	48	117.225.273,51	140.822.276,11
Total salidas de efectivo		17.329.471.772,40	17.483.687.871,18
Total entradas/salidas netas Act. de Operación		-11.774.101.008,56	-4.889.913.316,63
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	49	248.497.227,35	445.569.764,26
Compra de Bienes	50	32.285.497,62	117.673.859,63
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	51	36.565.864,05	159.761.259,86
Total salidas de efectivo		317.348.589,02	723.004.883,75
Total entradas/salidas netas Act. de Inversión		-317.348.589,02	-723.004.883,75
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Transferencias de Capital Recibidas	52	12.021.112.324,40	5.504.867.531,64
Total entradas de efectivo		12.021.112.324,40	5.504.867.531,64
Total entradas netas Actividades de Financiación		12.021.112.324,40	5.504.867.531,64
Total entradas /salidas netas en efectivo		-70.337.273,18	-108.050.668,74
Más: Saldo inicial de Efectivo		150.514.311,31	258.564.980,05
Igual: Saldo final de Efectivo:			
Caja y Bancos	5	67.817.317,35	64.750.339,50
Fondos especiales	19	12.359.720,78	85.763.971,81
		80.177.038,13	150.514.311,31

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

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, 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 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			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
14-4856-1027-CA	Desarrollos Urbanísticos Almada, CMCR Ingeniería, CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	22.000.000,00	Colones				
14-4697-1027-CA	German Sánchez Mora, CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	15.000.000,00	Colones				
14-7471-1027-CA	German Sánchez Mora, CGR	Contratación administrativa	09/01/2015	74.000.000,00	Colones				
14-2465-1027-CA	INVU, PGR, CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	48.000.000,00	Colones				
14-6025-1027-CA	ICE, CGR	Contratación administrativa	31/07/2014	6.300.000,00	Dólares				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corporación Lobo Zamora SRL	Contratación administrativa	12/03/2014	2.471.789.079,50	Dólares				
13-5131-1027-CA	Colegio Contadores Privados de CR y CGR	Dictamen del Art. 15 LOCGR	01/08/2013	10.000.000,00	Colones				
13-520-1027-CA	CGR	Ejecución recurso de amparo	16/12/2013	1.225.000,00	Colones	16/12/2013	1.000.000,00		
12-3646-1027-CA	CGR, AyA	Contratación administrativa	10/07/2012	276.999,65	Dólares				
12-7011-1027-CA	CGR, Recope, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444.120,63	Dólares				
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/09/2012	12.875.000,00	Colones	02/06/2014	500.000,00		
12-3945-1027-CA	Carlos Bonilla Quirós y otros, IDA, PGR, CONAI, CGR	Competencias de Fiscalización	17/10/2012	15.000.000,00	Colones				
11-3248-1027CA	CGR	Contratación administrativa	09/06/2011	674.706.779,79	Colones				
11-6788-1027	JPSJ, CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1.000.000,00	Colones				
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/05/2012	50.000.000,00	Colones				
11-6770-1027-CA	CGR, ESTADO, SINAC	Informes de Fiscalización	30/11/2011	1.875.000,00	Dólares				
09-3221-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	23/11/2009	92.808.550,20	Colones	13/10/2014	5.000.000,00		
05-99-163-CA	Estado, CGR	Procedimiento sancionatorio	10/03/2006	227.668.063,20	Colones				

(*) A dichos montos hay que sumarles los intereses correspondientes hasta su efectivo pago

PROCESOS JUDICIALES UNIDAD JURÍDICA INTERNA

Nº de Expediente judicial	Nombre demandante	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
10-002940-1027CA-9	Asociación de Empleados Profesionales de la C. G. R.	Proceso de Conocimiento de Empleo Público	07/09/2010	247,600,707.67	Colones	05/07/2011	Se declaró improcedente	14/08/2013	Se declara sin lugar el recurso interpuesto, con sus costas a cargo del promovente. Res. No. 001041-F-S1-2013
11-000372-166-LA-0	José Enrique Camacho Quirós	Proceso de Empleo Público	31/05/2011	Inestimable	Colones	09/01/2013	Se declara sin lugar en todos sus extremos la acción interpuesta por José Enrique Camacho Quirós contra el Estado y la CGR. Son ambas costas a cargo del autor. Sentencia No. 01-2013	24/03/2014	Resolución 000098-F-TC-2014. Ambas costas son a cargo de las demandadas.
						29/06/2014	Resolución 000807-As1-2014 de Sala Primera. Pasa al Tribunal de lo Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda para lo que corresponda.	24/03/2014 Resolución 000098-F-TC-2014, Tribunal de Casación de lo Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda, a las 8:40 24-03-14. Se acoge el recurso formulado por el actor. Se anula el fallo del Tribunal. Se ordena a la CGR la reinstalación inmediata y definitiva. Se le condena al pago si es que aún no se ha realizado de los salarios caídos desde su despido hasta su respectiva reinstalación, así como el pago de aguinaldo, salario escolar, aumentos legales y cualquier otro beneficio. Sobre las sumas indicadas deberán identificarse y rebajarse los cargos respectivas de la ley. Deberán ser indexadas y se les reconocerá un interés neto o puro desde la fecha del despido hasta la reinstalación. Ambas costas son a cargo del demandado. Todo se definitiva en ejecución de sentencia.	
10-001719-0283-PE	Ana Emilia Díaz Obando	Acción Civil Resarcitoria (Proceso Penal, Terceros Civilmente Responsables)	08/05/2012	7.000.000,00	Colones				
13-000239-1027-CA	Ana Emilia Díaz Obando	Proceso Contencioso Administrativo	09/01/2013	Inestimable	Colones				
13-001737-0489-TR	Vicenta Brenes Solano	Acción Civil Resarcitoria (Accidente de Tránsito CGR 125)	29/07/2013	Inestimable	Colones				
13-000368-1178-LA	Alberto Solano Pérez	Proceso Ordinario Laboral	19/02/2013	Inestimable	Colones				
14-000684-1027-CA	Rodrigo Humberto Araya Campos	Proceso Contencioso Administrativo	04/02/2014	36,000,000.00	Colones			10/09/2014	Se rechaza de plano el recurso de apelación
02-000601-0163-CA	Pablo Lopez Mora	Proceso de Ejecución de Sentencia		Inestimable	Colones	30/09/2011	Voto 435, Tribunal de Trabajo. Se condena al actor al pago de ambas costas. El 19-02-13 se solicita al Juzgado de Trabajo la Liquidación de Costas		

						18/07/2014	Se anula la sentencia recurrida y vuelven los autos al Juzgado de origen para que se dicte la sentencia conforme a derecho.		
09-000710-0166-LA	Rodrigo Humberto Araya Campos	Proceso de Ejecución de Sentencia		Inestimable	Colones	28/04/2011	Sentencia Primera Instancia 709-2011, Se condena a la parte actora al pago de ambas costas		
09-000176-0166-LA	Juan Gerardo Jiménez Jiménez			Inestimable	Colones	22/11/2013	Resolución 2013-001355 de la Sala Segunda, donde se confirma la sentencia recurrida.		Resolución 2013-001355 de la Sala Segunda, donde se confirma la sentencia recurrida. Mediante notificación de las 8:24 del 03-07-14 se comunica en firme la sentencia, se declara sin lugar y resuelta sin especial condenatoria en costa se ordena el archivo del expediente.
14-00602-1027-CA	Rosa Iris Cervantes Gamboa	Proceso Contencioso Administrativo	06/08/2014	725.178.179,00	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. 1459-ADM-2014 del 01 de octubre de 2014 de la Administración Regional del II Circuito Judicial de San José, el Poder Judicial informa que el saldo de dicha cuenta al 30 de setiembre de 2014 es de ¢21.280.812.69, según el siguiente detalle:

Informe del cuarto trimestre de 2014

3059421 ADM II CIRC JUD (COSTAS-CONTRALORÍA CR)

Saldo tercer trimestre	¢21.280.812.69
Más: Ingresos	
Ingresos octubre	0.00
Ingresos noviembre	33.400.00
Ingresos diciembre	0.00
Menos: Egresos	
Egresos octubre	0.00
Egresos noviembre	0.00
Egresos diciembre	0.00
Saldo final cuarto trimestre 2014	<u>¢21.314.212.69</u>

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 2014 se cuenta con la suma de ¢43.423.410.41 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	¢4.692.334.25
Garantías de cumplimiento	¢38.731.076.16

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢14.887.498.95 de garantías recibidas en efectivo según el siguiente desglose:

Garantías de participación	¢20,050.00
Garantías de cumplimiento	¢14.867.448.95

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Fondo General-Banco de Costa Rica	53.542.771,50	50.717.023,91
Fondo Fijo de Caja Chica-Banco Nac. de C.R.	14.251.805,85	14.001.860,59
Depósito en tránsito	22.740,00	31.455,00
TOTAL	67.817.317,35	64.750.339,50

El saldo de la cuenta Fondo General-Banco de Costa Rica incluye las sumas de ¢21,154,602,38 y ¢14,887,498,95 en los años 2013 y 2014 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 2014	A DICIEMBRE 2013
Sector público	1.648.438.439,41	1.511.276.313,62
Sector privado	4.188.662,52	9.673.687,30
Funcionarios	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	42.765,28	42.765,28
TOTAL	1.652.669.867,21	1.520.992.766,20

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Provisión cobranza dudosa	0,00	-3.662.617,05
TOTAL	0,00	-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 2014	A DICIEMBRE 2013
Materiales y suministros	33.204.254,61	36.134.531,64
TOTAL	33.204.254,61	36.134.531,64

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Seguros	2.412.339,00	2.271.433,00
TOTAL	2.412.339,00	2.271.433,00

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Maquinaria y equipo de producción	42.692.847,68	41.769.592,86
Equipo de transporte	290.231.885,99	276.350.833,49
Equipo de comunicación	572.856.937,93	574.165.908,24
Equipo y mobiliario de oficina	714.765.428,61	662.519.971,26
Equipo y programas de cómputo	1.930.613.059,24	1.831.500.549,94
Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	2.548.178,80	2.515.408,80
Equipo y mobiliario educat., deport. y recreativo	8.494.746,11	7.493.122,27
Maquinaria y equipo diverso	445.264.568,56	361.450.801,92
Otros activos	0,00	0,00
Piezas y obras de colección	172.555.230,00	171.220.680,00
TOTAL	4.180.022.882,92	3.928.986.868,78

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Edificios	1.010.571.575,96	936.710.975,96
Revaluación edificios	3.756.055.134,68	3.756.055.134,68
TOTAL	4.766.626.710,64	4.692.766.110,64

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 2014	A DICIEMBRE 2013
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 2014	A DICIEMBRE 2013
Otras instalaciones	85.631.525,50	85.631.525,50
Revaluación otras instalaciones	65.934.024,50	65.934.024,50
TOTAL	151.565.550,00	151.565.550,00

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 utilizados por la Institución.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Modernización de ascensores	0,00	57.785.460,00
Sistema Supresión Incendios	0,00	0,00
TOTAL	0,00	57.785.460,00

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Maquinaria y equipo de producción	-15.279.424,42	-11.936.416,10
Equipo de transporte	-167.332.100,67	-142.948.118,90
Equipo de comunicación	-218.571.337,54	-198.901.527,72
Equipo y mobiliario de oficina	-315.994.115,01	-255.947.589,27
Equipo y programas de cómputo	-1.357.336.936,00	-1.108.629.205,88
Equipo sanitario, de laboratorio e inversión	-1.121.627,80	-932.293,90
Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo	-5.663.399,10	-5.192.086,49
Maquinaria y equipo diverso	-147.425.270,74	-109.736.054,30
Otros activos	0,00	0,00
TOTAL	-2.228.724.211,28	-1.834.223.292,56

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Edificios	-266.699.235,16	-246.459.522,64
Revaluación edificios	-682.919.116,12	-595.737.952,36
TOTAL	-949.618.351,28	-842.197.475,00

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Otras instalaciones	-13.987.987,42	-11.955.575,02
Revaluación otras instalaciones	-11.988.005,18	-10.457.621,54
TOTAL	-25.975.992,60	-22.413.196,56

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Licencias	181.639.395,59	210.637.523,61
Derechos de uso	25.783.170,20	24.885.511,25
Depósitos de garantía	1.169.069,24	413.468,64
TOTAL	208.591.635,03	235.936.503,50

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Fondo Caja Única-Tesorería Nacional	1.125.543,12	18.125.543,12
Fondos pendientes de presupuestar	11.234.177,66	67.638.428,69
TOTAL	12.359.720,78	85.763.971,81

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

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Sector público	9.319.664,07	5.737.168,50
Sector privado	401.606.839,01	328.260.407,75
Remuneraciones	0,00	0,00
Transferencias Corrientes	4.401.473,06	0,00
TOTAL	415.327.976,14	333.997.576,25

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Cuentas por pagar diversas	0,00	98.600,00
TOTAL	0,00	98.600,00

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Retenciones Impuesto sobre la renta	2.042.396,00	4.588.567,00
Retenciones cuotas obreras CCSS	88.679.535,25	84.534.259,35
Retención Pensión Hacienda	0,00	0,00
TOTAL	90.721.931,25	89.122.826,35

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Salario escolar por pagar	981.569.906,89	927.577.868,07
Decimotercer mes por pagar	172.197.602,00	164.410.767,45
TOTAL	1.153.767.508,89	1.091.988.635,52

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:

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Garantías de participación	20.050,00	1.685.544,10
Garantías de cumplimiento	14.867.448,95	19.469.058,28
TOTAL	14.887.498,95	21.154.602,38

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Pagos pendientes por compras con tarjeta	0,00	1.860,59
TOTAL	0,00	1.860,59

NOTA NO. 26 HACDA. PÚBLICA, CAP. INICIAL, SUPERÁVIT POR REVAL. 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:

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Hacienda Pública	0,00	1.577.781.624,76
Capital Inicial	3.018.308.622,13	0,00
Superávit Revaluación Bienes Duraderos	151.276.642,00	152.069.581,99
Superávit Revaluación Propiedad	5.647.177.642,28	5.735.889.189,68
Donaciones	0,00	46.195.279,13
TOTAL	8.816.762.906,41	7.511.935.675,56

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 2014	A DICIEMBRE 2013
AÑO 2008	0,00	112.277.304,88
AÑO 2009	0,00	121.298.187,78
AÑO 2010	0,00	630.767.576,80
AÑO 2011	0,00	360.329.298,45
AÑO 2012	0,00	221.111.234,68
Excedente ingresos s/egresos ejercicios anteriores	175.390.811,40	0,00
TOTAL	175.390.811,40	1.445.783.602,59

Variación de la cuenta Excedente ingreso sobre egreso

Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2013	1.445.783.602,59
Más: Superávit al 31 de diciembre de 2013	118.434.439,66
Subtotal	1.564.218.042,25

Menos:

Traslado a Capital Inicial por ajuste en la estructura del patrimonio	1.394.331.718,24
Traslado al Fdo. General del Gobierno de recursos del superávit presupuestados en 2014	84.000.000,00
Subtotal	1.478.331.718,24

Más:

Traslado del superávit por revaluación, de la depreciación por revaluación de bienes duraderos y de la revaluación de edificios y otras instalaciones del año 2013	89.504.487,39
--	---------------

Total excedentes ingreso sobre egreso al 30-06-2014	175.390.811,40
---	-----------------------

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Ingresos corrientes	5.452.681.616,29	12.591.021.311,50
Ingresos de capital	13.275.029.532,50	5.473.995.775,71
TOTAL	18.727.711.148,79	18.065.017.087,21

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Alquileres	1.420.402,75	0,00
Servicios básicos	181.230.364,08	190.211.828,10
Servicios comerciales y financieros	19.105.658,39	14.861.738,86
Servicios de gestión y apoyo	216.743.611,91	270.729.979,90
Gastos de viaje y transporte	69.836.783,41	69.687.047,93
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	68.893.348,00	65.344.042,64
Capacitación y protocolo	139.737.191,21	147.700.948,77
Mantenimiento y reparación	193.226.464,96	155.795.719,55
Impuestos	30.306,00	6.187,50
TOTAL	890.224.130,71	914.337.493,25

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Productos químicos y conexos	33.355.154,85	34.474.782,19
Alimentos y productos agropecuarios	130.000,00	54.575,00
Materiales y productos de uso en la construcción	28.212.087,83	32.379.368,30
Herramientas, repuestos y accesorios	5.938.095,70	4.998.761,61
Útiles, materiales y suministros	51.263.511,33	50.634.893,00
TOTAL	118.898.849,71	122.542.380,10

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Transferencias corrientes al sector público	74.040.750,30	69.950.137,75
Transferencias corrientes a personas	15.637.504,57	16.478.116,11
Prestaciones	197.942.556,39	268.787.574,99
Otras transferencias ctes. al sector privado	5.229.815,12	2.085.212,58
Transferencias corrientes al sector externo	4.877.163,33	4.340.668,86
TOTAL	297.727.789,71	361.641.710,29

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Remuneraciones básicas	6.547.062.042,50	5.891.563.161,40
Remuneraciones eventuales	46.013.955,00	47.619.488,85
Incentivos salariales	7.643.142.160,85	7.484.643.883,88
Contribuc.patronales al desarrollo y seguridad social	1.274.973.029,00	1.197.721.942,00
Contribuc.patronales fdos.pens. y otros fdos.capit.	1.519.792.575,50	1.401.241.767,35
TOTAL	17.030.983.762,85	16.022.790.243,48

NOTA NO. 33 MULTAS COBRADAS

Corresponde al ingreso por multas cobradas a proveedores.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Multas cobradas	<u>2.645.494,71</u>	<u>3.857.988,19</u>
TOTAL	<u>2.645.494,71</u>	<u>3.857.988,19</u>

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 JUNIO 2014	A DICIEMBRE 2013
Ganancia en venta o retiro de activos	<u>0,00</u>	<u>4.618.591,48</u>
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>4.618.591,48</u>

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Diferencias positivas en tipo de cambio	2.286.332,29	744.335,31
TOTAL	2.286.332,29	744.335,31

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Servicio de fotocopiado	3.609.360,00	4.189.080,00
Reposición de carné	59.366,63	68.019,67
Concesión servicio soda-comedor	2.913.900,00	2.775.041,95
Venta de discos compactos	86.300,00	70.650,00
Venta carteles de licitación	0,00	19.120,00
Intereses cobrados	491.381,03	298,30
Servicio de escaneo	670.470,00	470.340,00
Otros ingresos	8.293,12	556.212,94
TOTAL	7.839.070,78	8.148.762,86

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Gastos por depreciación	541.749.118,60	512.048.078,36
TOTAL	541.749.118,60	512.048.078,36

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Otros gastos no presupuestarios	29,07	349,55
TOTAL	29,07	349,55

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Pérdida en venta o retiro de activos	117.185.690,53	30.172.095,67
TOTAL	117.185.690,53	30.172.095,67

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Diferencias negativas por tipo de cambio	1.735.821,35	419.974,69
TOTAL	1.735.821,35	419.974,69

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:

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Fotocopias	3.609.360,00	4.189.080,00
Servicio escaneo	670.470,00	470.340,00
Concesión servicio soda	3.091.000,00	2.804.816,80
Discos compactos	86.300,00	70.650,00
Carteles de licitación	0,00	19.120,00
TOTAL	7.457.130,00	7.554.006,80

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Intereses arreglos pago	0,00	298,30
Intereses cuentas corrientes	13.466,83	27.012,91
Multas cobradas	2.769.738,70	4.862.825,93
TOTAL	2.783.205,53	4.890.137,14

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Según Estado de Resultados	5.452.681.616,29	12.591.021.311,50
Acuerdos de pago año anterior	171.804.683,25	194.357.472,16
Impuesto de renta año anterior	4.817.529,00	4.613.560,00
Cuotas obreras año anterior	62.636.973,40	57.747.355,65
Multas retenidas en acuerdos año anterior	788.760,96	1.059.040,38
Cuotas obreras exoneradas	0,00	30.438,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	14.578,67	66.849,93
Diferencias negativas tipo de cambio acuerdos año anterior	-36.627,32	0,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos de arrastre	1.851,01	0,00
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	242.324.323,57	642.787.164,88
Facturas pendientes de pago	-138.634.576,71	-175.825.623,36
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.797.284,00	-2.091.551,00
Cuotas obreras retenidas	-23.680.388,65	-62.636.973,40
Cobro por incumplimiento contrato de beca	-760.500,00	0,00
Cuotas Pensión Hacienda	0,00	0,00
Multas retenidas en pago a proveedores	-1.130.061,81	-306.835,69
Multas recibidas de proveedores	996.000,25	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-261.544.114,40	-689.819.261,87
TOTAL	5.508.482.763,51	12.561.002.947,18

NOTA NO. 44 OTROS COBROS

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

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Reposición carnés	59.366,63	68.019,67
Devoluciones arreglos pago, vacaciones, preavisos	9.985.614,26	2.149.957,62
Devoluciones incapac. y sumas pagadas de más	0,00	176.984,78
Garantías participación y cumplimiento	10.083.193,52	10.771.693,44
Devoluciones INS	0,00	5.571.102,00
Devoluciones CCSS	110.689,18	157.229,13
Devolución funcionario cuota obrera, complementa pago de la CCSS	0,00	1.869,02
Devolución Sevin S.A.	0,00	666,60
Devolución Taller Rojas Industrial S.A.	0,00	50.000,00
Devolución La Tapachula S.A.	0,00	317.776,00
Devolución sellos navideños	80.220,00	107.340,00
Traslado de recursos del superávit para presupuestar	9.470.452,02	0,00

Suma para indemnización a exfuncionaria	4.401.473,06	0,00
Compras con tarjeta	597.025,65	0,00
Sobrante por compra de dólares	2.659,65	0,00
Otros (incluye sobrante en cobro de fotocopias)	12.086,96	3.620,00
Pago a OLACEFS	486.123,65	0,00
Devolución computadora extraviada en CONAVI	530.418,16	0,00
		0,00
Depósito costas proceso monitorio	0,00	550.022,85
Depósito pago curador procesal	828.342,06	0,00
Comisión matrícula cuenta Merlink	0,00	230,00
Depósito en BCR de origen desconocido (en análisis para determinar su procedencia)	0,00	98.600,00
Depósito para compras internet	0,00	158.753,02
Reversa débito regist. por error en BCR	0,00	143.200,00
Multa pagada de más por Sauter Mayoreo	0,00	396,45
Sobrante pago a la CCSS	0,00	2,85
TOTAL	36.647.664,80	20.327.463,43

NOTA NO. 45 REMUNERACIONES

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

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Según Estado resultados	17.030.983.762,55	16.022.790.243,48
Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual	26.233.498,50	96.254,45
Cuotas obreras año anterior	84.475.864,35	78.045.298,10
Cuotas obreras exoneradas año anterior	0,00	40.079,00
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	923.012.150,70	848.276.321,71
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1.150.658.550,87	-1.087.422.918,15
Aguinaldo propor. nov. y dic. año ant. pagado año actual	164.410.767,45	150.297.659,15
Cuotas obreras retenidas	-88.494.979,25	-84.475.864,35
Facturas pendiente de pago	-1.076.795.020,63	-26.233.498,50
TOTAL	15.913.167.492,80	15.901.413.574,89

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	1.006.241.238,19	1.035.520.318,57
Dif. tipo cambio no incluidas en pto.	0,00	9.591,17
Acuerdos de pago año anterior	124.254.365,15	170.229.379,86
Impuesto de renta año anterior	4.224.855,00	4.108.873,00
Multas retenidas en pagos año anterior	788.760,96	1.043.692,17
Facturas pendientes de pago	-132.796.755,71	-127.705.683,76
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.797.284,00	-2.063.511,00
Multas recibidas de proveedores	1.037.747,90	0,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-1.171.809,46	-306.835,69
TOTAL	1.000.781.118,03	1.080.835.824,32

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Según Estado Resultados	297.727.789,71	361.641.710,29
Cuotas obreras año anterior	58.395,00	51.379,00
Impuesto de renta retenido en pago de salarios	0,00	0,00
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	4.565.717,37	3.547.218,94
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-3.108.958,02	-4.565.717,37
Retención Pensión Hacienda	0,00	0,00
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Cobro por incumplimiento contrato beca	-760.500,00	0,00
Cuotas obreras retenidas	-184.556,00	-58.395,00
TOTAL	298.297.888,06	360.616.195,86

NOTA NO. 48 OTROS PAGOS

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

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Devolución gtías. participación y cumplimiento	16.350.296,95	2.871.742,57
Devolución al Estado sumas pag.de más e incapac.	0,00	183.875,23
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	13.494,01	27.011,29
Devolución al Estado incumplimiento contrato beca	1.484.048,66	0,00
Devolución al Estado sellos navideños	80.220,00	107.340,00
Devolución al Estado reintegros proveedores	0,00	50.666,60
Devolución al Estado por arreglos de pago	3.776.464,13	3.729.390,37
Devolución al Estado - conceptos varios	98.600,00	0,00
Devolución al Estado - uso teléfono institucional	4.000,00	0,00
Devolución al Estado recursos incluidos en presupuesto	84.000.000,00	133.000.000,00
Traslado de recursos al Estado para presupuestar	9.470.452,02	0,00
Devolución al Estado reintegros viajes al exterior	0,00	394.302,04
Devolución al Estado reintegros CCSS	34.545,29	157.229,13
Compra de \$ para pago OLACEFS	486.123,65	0,00
Pago curador procesal	828.342,06	0,00
Devolución a proveedor multa pagada de más	0,00	396,45
Débito BCR aplicado por error	0,00	143.200,00
Depósito mal registrado por el Banco	0,50	0,00
Ajuste compras con tarjeta	34.188,55	0,00
Pagos mediante tarjeta débito	564.497,69	156.892,43
Comisión matrícula cuenta Merlink	0,00	230,00
TOTAL	117.225.273,51	140.822.276,11

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	298.107.315,73	352.467.615,57
Dif. tipo cambio no incluidas en presupuesto	0,00	161.994,49
Acuerdos de pago años anteriores	128.220.864,33	213.563.079,79
Impuesto de renta año anterior	4.154.110,00	9.096.095,00
Multas pagadas acuerdos año anterior	178.755,66	2.903.714,89
Facturas pendientes de pago	-181.893.498,37	-131.180.216,90
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-243.295,00	-1.300.203,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	297.673,45	
Multas retenidas en pagos a proveedores	-324.698,45	-142.315,58
TOTAL	248.497.227,35	445.569.764,26

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos)	78.717.331,04	111.743.999,99
Dif. tipo cambio no incluidas en presupuesto	0,00	4.619,08
Acuerdos de pago año anterior	23.964.736,46	30.156.566,14
Impuesto de renta año anterior	683.681,00	685.979,00
Multas retenidas acuerdo año anterior	439.775,73	175.507,69
Facturas pendientes de pago	-71.489.145,61	-24.450.194,54
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-30.881,00	-202.842,00
Multas retenidas en pago a proveedores	0,00	-439.775,73
TOTAL	32.285.497,62	117.673.859,63

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 utilizados por la Institución.

	A DICIEMBRE 2014	A DICIEMBRE 2013
Pagado en partida pto. 5.02	16.075.140,00	180.344.972,91
Acuerdos de pago año anterior	19.170.468,05	0,00
Facturas pendientes de pago	0,00	-19.561.702,05
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	1.320.256,00	-1.022.011,00
TOTAL	36.565.864,05	159.761.259,86

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 2014	A DICIEMBRE 2013
Según Estado de Resultados	13.275.029.532,50	5.473.995.775,71
Ingreso por donaciones	0,00	-428.850,50
Acuerdos de pago años anteriores	150.039.249,24	219.687.808,08
Cuotas obreras año anterior	21.897.285,95	20.349.321,45
Impuesto de renta año anterior	5.565.373,00	9.277.387,00
Multas retenidas acuerdos año anterior	618.531,39	3.063.874,37
Salario escolar año anterior pagado en año actual	685.253.544,50	209.036.375,77
Aguinaldo año anterior pagado en año actual	0,00	150.297.659,15
Cuotas obreras CCSS exoneradas	0,00	9.641,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	161.626,07	29.978,91
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1.787.473.489,17	-402.169.373,65
Cuotas obreras retenidas	-64.999.146,60	-21.897.285,95
Facturas pendientes de pago	-264.678.981,48	-153.305.672,39
Multas retenidas en pagos a proveedores	-324.698,45	-582.091,31
Ingreso multas retenidas a proveedores	297.673,45	0,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-274.176,00	-2.497.016,00
TOTAL	12.021.112.324,40	5.504.867.531,64