



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2015
(Con el Informe de los Auditores
Independientes)

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
ESTADOS FINANCIEROS
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ÍNDICE

	Página
<u>I. Informe de los Auditores Independientes</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. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



Tel: +506 2232-31-85
Fax: +506 2291-16-48
www.bdocostarica.cr

Oficentro La Sabana
Edificio 6, 2do. Piso
San José, Costa Rica
Apartado 863 -1150

Informe de los Auditores Independientes

Estimada
Lic. Marta Eugenia Acosta Zúñiga
Contralora General de la República
Presente

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Contraloría General de la República, que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre del 2015, y el correspondiente estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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, y por el control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y conforme las Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General de la República. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, sea por fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la presentación general de los estados financieros.

Consideramos 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, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Contraloría General de la República al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público según decreto No. 013-H de fecha 31 de diciembre del 2008.

Otros asuntos

Como se revela en la Nota 6 de los estados financieros, a partir de enero del 2015, se inicia la contabilidad utilizando el nuevo catálogo contable emitido por la Contabilidad Nacional para el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), por lo cual, para el año 2015 no se presenta comparación con el año anterior.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Socio BDO Gutierrez Marín y Asociados
Contador Público Autorizado No. 2005
San José, Costa Rica, 10 de marzo del 2016

Póliza 0116-FIG 7 vence el 30 de septiembre del 2016.
Exento del Timbre de Ley No.6663 por disposición de su artículo 8

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
ACTIVO		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo		89.283.689,67
Caja	1	1.478.935,47
Depósitos Bancarios	2	73.778.566,53
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios	3	14.026.187,67
Cuentas a cobrar a corto plazo		1.573.458.462,54
Transferencias a cobrar a corto plazo	4	1.561.518.941,17
Documentos a cobrar a corto plazo	5	7.209.433,00
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	6	4.730.088,37
Inventarios		40.964.966,74
Materiales y suministros para consumo	7	40.964.966,74
Otros activos a corto plazo		2.313.400,00
Gastos a devengar a corto plazo	8	2.313.400,00
Total de Activo Corriente		<u>1.706.020.518,95</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Cuentas a cobrar a largo plazo		1.169.069,24
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	9	1.169.069,24
Bienes no concesionados		8.482.900.480,67
Propiedades, planta y equipo explotados	10	8.055.363.811,22
Bienes históricos y culturales	11	173.871.170,00
Bienes intangibles no concesionados	12	253.665.499,45
Total de Activo No Corriente		<u>8.484.069.549,91</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>10.190.090.068,86</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
PASIVO		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Deudas a corto plazo		1.570.630.611,82
Deudas comerciales a corto plazo	13	281.915.749,97
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14	1.275.807.763,38
Transferencias a pagar a corto plazo	15	3.061.208,82
Otras deudas a corto plazo	16	9.845.889,65
Fondos de terceros y en garantía		19.917.104,88
Depósitos en garantía	17	19.917.104,88
Otros pasivos a corto plazo		0,00
Total de Pasivo Corriente		<u>1.590.547.716,70</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo		10.500.000,00
Provisiones a largo plazo	18	10.500.000,00
Total de Pasivo No Corriente		<u>10.500.000,00</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>1.601.047.716,70</u>
PATRIOMONIO		
<u>PATRIMONIO PÚBLICO</u>		
Capital		3.018.308.622,13
Capital Inicial	19	3.018.308.622,13
Reservas		5.707.515.000,03
Revaluación de bienes	20	5.707.515.000,03
Resultados acumulados		8.306.949,99
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	21	8.306.949,99
SUBTOTAL DE PATRIMONIO		<u>8.734.130.572,15</u>
Resultado - ahorro (desahorro) - del ejercicio		-145.088.219,99
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>8.589.042.352,16</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>10.190.090.068,86</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

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

NOTAS AL 31 DICIEMBRE 2015

INGRESOS DE OPERACIONES

Multas, sanciones, remates y confiscaciones		
Multas y sanciones administrativas	1	5.000.349,93
Ingresos y resultados positivos por ventas		
Ventas de bienes y servicios	2	4.711.273,02
Ingresos de la propiedad		
Alquileres y derechos sobre bienes	3	3.350.985,00
Transferencias		
Transferencias corrientes	4	17.637.987.473,76
Transferencias de capital	5	1.574.065.190,38
Otros Ingresos		
Otros ingresos y resultados positivos	6	4.162.028,52
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES		19.229.277.300,61

GASTOS DE OPERACIONES

Gastos de funcionamiento		
Gastos en personal	7	17.670.717.553,72
Servicios	8	797.450.600,95
Materiales y suministros consumidos	9	112.926.604,16
Consumo de bienes distintos de inventario	10	536.771.117,95
Cargos por provisiones y reservas	11	11.000.000,00
Transferencias		
Transferencias corrientes	12	140.283.873,99
Otros gastos		
Otros gastos y resultados negativos	13	496.092,39
Total Gastos de Operaciones		19.269.645.843,16

Resultado - ahorro (desahorro) - por operaciones (40.368.542,55)

RESULTADOS DISTINTOS DE OPERACIONES

Deterioro y pérdidas de activos
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes 14 2.000,00

Resultados Negativos
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización 15 (106.270.373,41)

Total de Resultados deterior y pérdida de activos (106.268.373,41)

Resultados por ventas de activos

Resultados Positivos
Total de resultados ventas de activos

Resultados por tenencia y R.E.I.

Diferencias de cambio
Diferencias de cambio positivas por pasivos 16 1.881.767,15
Diferencias de cambio negativas por pasivos 17 (333.071,18)

Total de Resultados por tenencia y R.E.I. 1.548.695,97

Resultado - ahorro (desahorro) - distinto de operaciones (104.719.677,44)

Resultado - ahorro (desahorro) - del Ejercicio (145.088.219,99)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

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

Detalle	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de diciembre 2014	8.816.762.906,41	0,00	0,00	-82.632.334,26	8.734.130.572,15
Déficit neto del ejercicio				-145.088.219,99	-145.088.219,99
Saldo al 31 de diciembre 2015	8.816.762.906,41	0,00	0,00	-227.720.554,25	8.589.042.352,16

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DICIEMBRE 2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1. Entradas de Efectivo		
Venta de Bienes y Servicios	1	6.896.300,00
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	2	4.791.550,29
Transferencias Corrientes Recibidas	3	17.585.447.230,16
Otros Cobros	4	16.205.361,82
Total entradas de efectivo		17.613.340.442,27
2. Salidas de Efectivo		
Pago de Remuneraciones	5	17.393.865.837,78
Pago a Proveedores y Acreedores	6	887.973.052,24
Transferencias Corrientes Entregadas	7	400.715.330,95
Otros Pagos	8	18.786.560,57
Total salidas de efectivo		18.701.340.781,54
Total entradas/salidas netas Act. de Operación		-1.088.000.339,27
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
2. Salidas de Efectivo		
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	9	484.261.687,12
Compra de Bienes	10	123.660.492,51
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	11	0,00
Total salidas de efectivo		607.922.179,63
Total entradas/salidas netas Act. de Inversión		-607.922.179,63
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
1. Entradas de Efectivo		
Transferencias de Capital Recibidas	12	1.705.029.170,44
Total entradas de efectivo		1.705.029.170,44
Total entradas netas Actividades de Financiación		1.705.029.170,44
Total entradas /salidas netas en efectivo		9.106.651,54
Más: Saldo inicial de Efectivo		79.756.334,17
Igual: Saldo final de Efectivo:		
Caja		1.478.935,47
Depósitos bancarios		73.778.566,53
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios		14.026.187,67
		89.283.689,67

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

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

Actualmente no hay estimación para incobrables, según lo indicado en el oficio de la Contabilidad Nacional No. DCN-205-2012, del 28 de febrero de 2012.

2.9 Gastos acumulados por pagar de salario escolar y aguinaldo

Mensualmente se registra en la cuentas por pagar correspondiente, 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 se registra el ingreso correspondiente al canon mensual por el área que se ocupa para brindar el servicio de soda para funcionarios.

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, el Jefe de la Unidad de Administración Financiera y por el Gerente de la División de Gestión de Apoyo.

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									
N° de Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
14-8092-1027-CA	INDER, Comisión Nacional de Asuntos Indígenas (CONAI), Banco Promérica y CGR.	Competencias de Fiscalización	29/09/2014	100.000.000	Colones				
14-4856-1027-CA	CMCR Ingeniería S.A., CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	22.000.000	Colones				
14-4697-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	15.000.000	Colones				
14-7471-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	09/01/2015	74.000.000	Colones				
14-2465-1027-CA	INVU, CGR, PGR	Contratación administrativa	14/10/2014	48.000.000	Colones				
14-6025-1027-CA	ICE, CGR	Contratación administrativa	31/07/2014	6.300.000	Dólares				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corporación Lobo Zamora SRL	Contratación administrativa	12/03/2014	2.471.789.080	Dólares				
13-5131-1027-CA	Colegio de Contadores Privados de Costa Rica y CGR	Dictamen del art. 15 LOCGR	01/08/2013	10.000.000	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	04/06/2013	50.000.000	Colones				
13-520-1027-CA	CGR	Ejecución recurso de amparo	16/12/2013	1.225.000	Colones	16/12/2013	1.000.000		
12-3646-1027-CA	CGR, AyA	Contratación administrativa	10/07/2012	277.000	Dólares				
12-7011-1027-CA	CGR, Recope, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444.121	Dólares				
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/09/2012	12.875.000	Colones	02/06/2014	500.000		
12-3945-1027-CA	Carlos Bonilla Quirós y otros c/ IDA, CONAI, CGR, PGR	Competencias de Fiscalización	17/10/2012	15.000.000	Colones				
12-276-1027-CA acumulo al 12-2476-1027-CA	CGR y otros	Procedimiento sancionatorio	25/01/2012	128.007.500	Colones	22/06/2015	4.000.000		
11-3248-1027CA	CGR	Contratación administrativa	09/06/2011	674.706.780	Colones				
11-6788-1027	JPSSJ, CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1.000.000	Colones				
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/05/2012	50.000.000	Colones				
11-4618-1027-CA	CGR,IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	09/01/2013	50.000.000	Colones				

11-4787-1027-CA	CGR, INVU	Procedimiento sancionatorio	29/08/2011	500.000	Colones			06/08/2015	500.000
10-50-505-LA	PIMA, CGR, ESTADO	Competencias de Fiscalización	11/05/2014	400.000.000	Colones				

PROCESOS JUDICIALES DIVISIÓN JURÍDICA

N° de Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
09-3221-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	23/11/2009	92.808.550	Colones	13/10/2014	5.000.000		
05-99-163-CA	Estado, CGR	Procedimiento sancionatorio	10/03/2006	227.668.063	Colones				

(*) A dichos montos hay que sumarles los intereses correspondientes hasta su efectivo pago, lo cual dependerá de las pretensiones de la parte actora.

PROCESOS JUDICIALES UNIDAD JURÍDICA INTERNA

N° de Expediente judicial	Nombre demandado	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	247.600.708	Colones	05/07/2011	Se declaró improcedente	14/08/2013	Se declara sin lugar el recurso interpuesto, RES. No.001041-F-S1-2013
10-001719-0283-PE	Ana Emilia Díaz Obando	Acción Civil Resarcitoria (Proceso Penal, Terceros, Civilmente Responsables)	08/05/2012	7.000.000	Colones				
13-000239-1027-CA	Ana Emilia Díaz Obando	Proceso Contencioso Ordinario	09/01/2013	Inestimable	Colones				
13-000368-1178-LA	Alberto Solano Pérez	Proceso Ordinario Laboral	19/02/2013	Inestimable	Colones				
02-000601-0163-CA	Pablo López Mora	Proceso de Ejecución de Sentencia		Inestimable	Colones	30/09/2011	Voto 435. Tribunal de Trabajo. Se condena al actor el pago de costas. El 19/02/2013 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				28/04/2011	Sentencia Primera Instancia 709-2011. Se condena a la parte actora al pago de ambas costas.		
14-00602-1027-CA	Rosa Iris Cervantes Gamboa	Proceso Contencioso Administrativo	06/08/2014	725.178.179	Colones				

09-000812-0639-LA	Diego Gaspar, Francisco Ávila y otros	Proceso Laboral	25/11/2009	Inestimable	Colones		En Tribunal de Apelaciones		
13-000336-1028-CA	Alex Solís Fallas	Proceso Contencioso Administrativo	01/02/2013	Inestimable	Colones				

Asimismo, en el Poder Judicial existe la cuenta judicial No. 3059421 ADM II CIRCUITO JUDICIAL (COSTAS-CONTRALORIA CR), en las 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 “Estudio del Poder Judicial - Costas Contraloría” remitido por el Poder Judicial mediante correo electrónico del 4 de enero de 2016, se informa que el saldo de dicha cuenta al 31 de diciembre de 2015 es de ₡32.332.273,35.

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 2015 se cuenta con la suma de ₡22.900.919,88 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	₡	1.042.334,25
Garantías de cumplimiento	₡	21.858.585,63

Los montos anteriores incluyen la suma de ₡19.917.104,88 de garantías recibidas en efectivo.

NOTA No. 5 NUMERACIÓN DE LAS NOTAS

Se presentan notas para Información General, Estado de Situación Financiera o Balance General, Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo, las cuales se presentan en numeración consecutiva partiendo en cada caso de la nota uno (1) en adelante. En aquellos casos en que interrumpe el consecutivo, corresponde a cuentas que no presentan saldo en los periodos objeto de comparación.

NOTA No. 6 NUEVO CATÁLOGO CONTABLE

A partir de enero de 2015, se inicia la contabilidad utilizando el nuevo

catálogo contable emitido por la Contabilidad Nacional para el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), por lo cual, para el año 2015 no se presenta comparación con el año anterior.

NOTA NO. 7 COMPLEMENTO A LA NOTA NO. 17 DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS EXPLOTADOS

Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 1793 activos en desuso, devueltos al Almacén por razones de mal estado, obsolescencia o bien por no ocuparse; algunos de estos activos están pendientes de reparación, donación o desecho. Se incluyen también los activos nuevos de recién ingreso que no han sido retirados del Almacén.

El desglose por ubicación es el siguiente:

BODEGA-ALMACÉN-NUEVO	79 activos
BODEGA-ALMACÉN	1459 activos
BODEGA-PARQUEO	255 activos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota No. 1 Caja

El saldo de esta cuenta representa los recursos mantenidos en dinero efectivo, cuyo valor facial (valor nominal de emisión) esté expresado tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, excluyendo la porción de dinero efectivo correspondiente a "Cajas chicas y Fondos rotatorios".

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	15.260,00
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	1.463.675,47
TOTAL	<u>1.478.935,47</u>

Nota No. 2 Depósitos bancarios

El saldo de esta cuenta representa los depósitos efectuados bajo la forma de cuentas corrientes, en entidades bancarias del sector público costarricense, de liquidez inmediata y sin restricciones de disponibilidad, excluyendo la porción de depósitos bancarios correspondientes a "Cajas chicas y fondos rotatorios", en moneda nacional y extranjera. Incluye los fondos pendientes de presupuestar depositados en Caja Única y en la cuenta "Recursos por presupuestar" ambas registradas en el Ministerio de Hacienda.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	49.047.708,40
Caja Única	1.125.543,12
Fondos pendientes de presupuestar	23.605.315,01
TOTAL	<u>73.778.566,53</u>

Nota No. 3 Cajas Chicas y fondos rotatorios

El saldo de esta cuenta representa el monto del Fondo Fijo de Caja Chica, destinado a atender gastos menores y urgentes en el marco de la normativa vigente, en el cual se incluye el fondo para compras con tarjeta de débito y la subcaja chica auxiliar de la Unidad de Servicios de Proveeduría.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Fondo Fijo Caja Chica BNCR, cta. cte. 14404-8	11.500.000,00
Subcaja chica aux. USP - Fondo compras con tarjeta	826.187,67
Subcaja chica USP - efectivo	450.000,00
Subcaja chica UAF - efectivo	<u>1.250.000,00</u>
TOTAL	<u><u>14.026.187,67</u></u>

Nota No. 4 Transferencias a cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa los créditos a favor de la Contraloría General, pendientes de girar por parte de la Tesorería Nacional. los cuales están destinados para financiar los gastos presupuestarios; dichos recursos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	<u>1.561.518.941,17</u>
TOTAL	<u><u>1.561.518.941,17</u></u>

Nota No. 5 Documentos a cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa los derechos documentados de carácter corriente, adquiridos o recibidos por la Contraloría General durante el desarrollo de su función, por obligaciones contraídas con terceros, incluyéndose entre otros, derechos documentados por ventas de servicios y arreglos de pago.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	<u>7.209.433,00</u>
TOTAL	<u><u>7.209.433,00</u></u>

Nota No. 6 Otras cuentas a cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa los créditos y derechos de carácter corriente, adquiridos por la Contraloría General, durante el desarrollo de su función, por obligaciones contraídas con terceros por conceptos como: multas, remates, confiscaciones u otros créditos varios.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Multas y sanciones administrativas a cobrar	368.314,92
Créditos varios con el sector privado interno	4.279.205,15
Créditos varios con el sector público interno	<u>82.568,30</u>
TOTAL	<u><u>4.730.088,37</u></u>

Nota No. 7 Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios

El saldo de esa cuenta representa el valor de las existencias de los bienes adquiridos por la Contraloría General de la República, con el propósito de ser consumidos en el desarrollo de su función, dicho consumo se mide a través de las cuentas incluidas en el rubro 5.1.3 "Materiales y suministros consumidos".

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Combustibles y lubricantes	7.150,00
Tintas, pinturas y diluyentes	14.985.555,01
Otros productos químicos y conexos	153.972,07
Alimentos y bebidas	150.771,57
Materiales y productos metálicos	770.938,20
Materiales y productos minerales y asfálticos	35.586,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	7.653.965,65
Materiales y productos de plástico	545.981,24
Otros materiales y productos de uso en la construcción	389.094,21
Herramientas e instrumentos	170.389,17
Repuestos y accesorios	1.365.204,88
Útiles y materiales de oficina y cómputo	5.381.656,10
Útiles y materiales médico, hospitalarios	37.800,00
Productos de papel y cartón	5.546.431,90
Impresos y otros	104.457,12
Textiles y vestuario	92.784,00
Útiles y materiales de limpieza	1.982.546,85
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1.254.898,00
Útiles y materiales de cocina y comedor	148.007,82
Otros útiles, materiales y suministros diversos	187.776,95
TOTAL	<u>40.964.966,74</u>

Nota No. 8 Gastos a devengar a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa el valor de los servicios pagados por la Contraloría General, que se encuentran pendientes de afectación a resultados, éstos se difieren mensualmente.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Seguro de incendio	1.722.955,00
Seguro riesgos del trabajo	0,00
Seguro Viajero	449.546,00
Seguro asientos de vehículos	140.899,00
	<hr/>
TOTAL	<u><u>2.313.400,00</u></u>

Nota No. 9 Otras cuentas a cobrar a largo plazo

El saldo de esa cuenta comprende los créditos y derechos de carácter no corriente, que respaldan la adquisición de algunos servicios.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
RACSA (filtrado antivirus)	128.419,64
ICE (servicio telefónico roaming)	77.359,00
ICE (ampliación red RDSI)	207.690,00
RACSA (línea internet)	755.600,60
	<hr/>
TOTAL	<u><u>1.169.069,24</u></u>

Nota No. 10 Propiedades, planta y equipo explotados

El saldo de esta cuenta comprende el valor de las propiedades, planta y equipos propiedad de la Contraloría General de la República, adquiridos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de su función, tienen una vida útil superior a un año y se encuentran en uso o en condiciones de explotación.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Tierras y terrenos

Terrenos - valor de origen	106.676.808,00
Terrenos - revaluaciones	2.431.384.057,00

Edificios

Valor de origen	1.096.203.101,46
Revaluaciones	3.821.989.159,18
Depreciación acumulada - valor de origen	-303.822.368,30
Depreciación acumulada - revaluaciones	-783.618.668,70

Maquinaria y equipo para la producción

Valor de origen	42.502.306,68
Depreciación acumulada valor de origen	-18.477.427,03

Equipos de transporte, tracción y elevación

Valor de origen	298.633.769,52
Depreciación acumulada valor de origen	-181.018.270,32

Equipos de comunicación

Valor de origen	590.759.742,61
Depreciación acumulada valor de origen	-241.137.959,88

Equipo y mobiliario de oficina

Valor de origen	682.038.998,83
Mejoras	34.542.550,55
Depreciación acumulada valor de origen	-328.476.163,18

Equipos para computación

Valor de origen	1.943.151.307,29
Depreciación acumulada valor de origen	-1.466.617.510,78

Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación

Valor de origen	3.689.380,80
Depreciación acumulada valor de origen	-797.630,69

Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo

Valor de origen	7.459.651,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-4.810.967,17

Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público

Valor de origen	343.144.992,82
Depreciación acumulada valor de origen	-142.270.966,40

Maquinaria, equipos y mobiliario diversos

Valor de origen	173.898.703,72
Depreciación acumulada valor de origen	-49.662.785,90

TOTAL

8.055.363.811,22

Nota No. 11 Bienes históricos y culturales

El saldo de esta cuenta representa las piezas y obras históricas y de colección, propiedad de la Contraloría General de la República, las cuales han sido declaradas de carácter cultural.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Obras de arte - valor de origen	142.873.550,00
Obras de arte - mejoras	1.315.940,00
Esculturas - valor de origen	<u>29.681.680,00</u>
TOTAL	<u>173.871.170,00</u>

Nota No. 12 Bienes intangibles no concesionados

El saldo de esta cuenta comprende el valor de los bienes intangibles, propiedad de la Contraloría General de la República, adquiridos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de su función , tienen una vida útil superior a un año y se encuentran en uso o en condiciones de explotación.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Software y programas - valor de origen	253.665.499,45
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	<u>0,00</u>
TOTAL	<u>253.665.499,45</u>

Nota No. 13 Deudas comerciales a corto plazo

El saldo de la cuenta representa las obligaciones de carácter corriente contraídas por la Contraloría General, con proveedores comerciales, generadas por concepto de adquisición de bienes, servicios, bienes culturales y bienes intangibles.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Deudas por adquisición de inventarios	27.007.270,75
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	120.515.313,68
Deudas comerciales por alquileres y derechos	694.091,61
Deudas comerciales por servicios básicos	1.846.329,95
Deudas comerciales por servicios comerciales	3.630.871,00
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	48.675.244,53
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	16.137.025,90
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	<u>63.409.602,55</u>
TOTAL	<u><u>281.915.749,97</u></u>

Nota No. 14 Deudas sociales y fiscales a corto plazo

El saldo de la cuenta representa las obligaciones de carácter corriente contraídas por la Contraloría General, derivadas de las relaciones laborales y derechos adquiridos por los funcionarios como consecuencia de los servicios prestados; se incluyen las obligaciones por los regímenes de seguridad social de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Salario escolar a pagar	990.617.727,43
Decimotercer mes a pagar	172.628.281,30
Retenciones al personal a pagar	92.570.396,95
Retención cuota Pensión de Hacienda	207,00
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	2.863.978,00
Deudas por cesantía administrada por entidades	<u>17.127.172,70</u>
TOTAL	<u><u>1.275.807.763,38</u></u>

Nota No. 15 Transferencias a pagar a corto plazo

El saldo de esa cuenta representa las obligaciones de carácter corriente, contraídas por la Contraloría General por concepto de transferencias de bienes y derechos, efectuadas en cumplimiento de cláusulas normativas o contractuales a favor de los sectores privado, público y externo, sin cargo de devolución y sin que medie una

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Prestaciones a pagar	<u>3.061.208,82</u>
TOTAL	<u><u>3.061.208,82</u></u>

Nota No. 16 Otras deudas a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa los reintegros de funcionarios, entidades o personas ajenas a la Institución, los cuales se encuentran cancelados o en proceso de recuperación y, una vez obtenidos, deben trasladarse al Fondo General del Gobierno. Se incluyen las compras pendientes mediante tarjeta de débito.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Deudas varias con el sector privado interno c/p	500.000,00
Devolución de incapacidades	2.564.109,50
Devolución sumas salariales pagadas de más	105.401,70
Devolución intereses ganados cuentas corrientes	3,91
Otras devoluciones	6.650.186,87
Deudas varias con el sector externo c/p	<u>26.187,67</u>
TOTAL	<u><u>9.845.889,65</u></u>

Nota No. 17 Depósitos en garantía

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones contraídas por la Contraloría General con terceros, por el efectivo recibido como garantías de participación y cumplimiento, en licitaciones o compras directas promovidas por ella. Incluye efectivo o cheques recibidos en dólares.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Depósitos en garantía de empresas privadas	<u>19.917.104,88</u>
TOTAL	<u><u>19.917.104,88</u></u>

Nota No. 18 Provisiones a largo plazo

Cuenta que comprende las estimaciones cuantificables de pasivos de carácter no corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra el ente y en otras causales, cuya cancelación demandará la salida de recursos del ente público.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	<u>10.500.000,00</u>
TOTAL	<u><u>10.500.000,00</u></u>

Nota No. 19 Capital inicial

Corresponde al Capital Inicial de acuerdo con el proceso de implementación de las NICSP y lo indicado por la Contabilidad Nacional. El monto es el resultado de los saldos al 31 de diciembre de 2013, de los activos fijos más activos intangibles, menos la depreciación acumulada y el superávit por revaluación.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Capital inicial a valores históricos	<u>3.018.308.622,13</u>
TOTAL	<u><u>3.018.308.622,13</u></u>

Nota No. 20 Revaluación de bienes

El saldo de esta cuenta representa el incremento del valor de los bienes propiedad de la Contraloría General, como consecuencia de la realización de revaluaciones, efectuadas mediante la aplicación de técnicas reconocidas y aprobadas por las normas contables vigentes, neto de las depreciaciones, agotamiento o amortizaciones y de las pérdidas por deterioro que sean atribuibles a dicho incremento de valor.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Revaluación de propiedades y planta	5.558.466.094,88
Revaluación de equipos	<u>149.048.905,15</u>
TOTAL	<u><u>5.707.515.000,03</u></u>

Nota No. 21 Resultados acumulados de ejercicios anteriores

El saldo de esta cuenta representa la acumulación de ahorros y desahorros obtenidos por la Contraloría General, como resultado de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores al vigente. Dicho saldo se ve afectado por el ajuste en el Capital Inicial, según la nueva estructura establecida por la Contabilidad Nacional, en virtud del proceso de implementación de las NICSP.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Resultados de ejercicios anteriores	<u>8.306.949,99</u>
TOTAL	<u><u>8.306.949,99</u></u>

ESTADO DE RESULTADOS

Nota No. 1 Multas y sanciones administrativas

El saldo de esta cuenta representa los ingresos devengados por la Contraloría General, producto de la aplicación de multas por atraso de los proveedores en la entrega de bienes y servicios, así como las aplicadas por concepto de

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	<u>5.000.349,93</u>
TOTAL	<u><u>5.000.349,93</u></u>

Nota No. 2 Venta de bienes y servicios

El saldo de esta cuenta representa los ingresos devengados a favor de la Contraloría General, producto de la venta de bienes y/o servicios prestados.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Servicio de fotocopiado	3.787.300,00
Discos compactos con información	97.400,00
Reposición carné de identificación	28.723,02
Servicio de escaneo	<u>797.850,00</u>
TOTAL	<u><u>4.711.273,02</u></u>

Nota No. 3 Alquileres y derechos sobre bienes

El saldo de esta cuenta representa el ingreso obtenido por el alquiler del área destinada a la soda - comedor.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Otros alquileres	<u>3.350.985,00</u>
TOTAL	<u><u>3.350.985,00</u></u>

Nota No. 4 Transferencias corrientes

El saldo de esta cuenta representa los ingresos percibidos por la Contraloría General en forma ordinaria y regular, cuyo origen está establecido por el Presupuesto Nacional y están destinados para financiar los gastos corrientes presupuestarios. Dichos recursos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Transferencias corrientes del Gobierno Central	<u>17.637.987.473,76</u>
TOTAL	<u>17.637.987.473,76</u>

Nota No. 5 Transferencias de capital

El saldo de esta cuenta representa los ingresos percibidos por la Contraloría General en forma ordinaria y regular, cuyo origen está establecido en el Presupuesto Nacional y están destinados para financiar la adquisición de bienes duraderos de capital que poseen una vida útil superior a un año. Dichos recursos no implican contraprestación de servicios o

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Transferencias de capital del Sector Privado	600.297,33
Transferencias de capital del Gobierno Central	1.573.084.221,05
Otras transferencias de capital de empresas públicas no financieras	<u>380.672,00</u>
TOTAL	<u>1.574.065.190,38</u>

Nota No. 6 Otros ingresos y resultados positivos

El saldo de esa cuenta comprende los ingresos y resultados positivos devengados a favor de la Contraloría General, derivados de otras transacciones.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Reversión de consumo de bienes no concesionados	1.999.000,00
Otros resultados positivos	<u>2.163.028,52</u>
TOTAL	<u><u>4.162.028,52</u></u>

Nota No. 7 Gastos en personal

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como incentivos derivados del salario, contribuciones, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal, y otras prestaciones

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Remuneraciones básicas

Sueldos para cargos fijos	6.834.714.583,00
Suplencias	15.713.521,30
Salario escolar	990.666.903,58

Remuneraciones eventuales

Tiempo extraordinario	41.381.857,75
Recargo de funciones	3.406.109,00
Otras remuneraciones eventuales	6.089.156,89

Incentivos salariales

Retribución por años servidos	2.337.126.506,45
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1.769.458.010,35
Decimotercer mes	1.120.331.515,16
Reconocimiento carrera profesional	1.411.835.224,70

Contribuciones patronales al desarrollo

Contribución patronal al seguro de salud	1.241.875.913,00
Contribución patronal al Banco Popular	67.128.930,00

Contribuciones patronales a fondos de pensiones

Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	525.811.189,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	201.386.425,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	402.770.728,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	411.438.353,05
Traslado de cesantía Coopeco R.L.	33.446.288,20

Asistencia social y beneficios al personal

Becas a funcionarios	19.622.566,39
Ayudas económicas a funcionarios	357.911,40
Indemnizaciones al personal	236.155.861,50

TOTAL

17.670.717.553,72

Nota No. 8 Servicios

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos 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 el pago por servicios públicos como agua, luz, teléfono, servicios municipales, entre otros.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>	
Alquiler de terrenos, edificios y locales	69.130,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	889.558,50
Otros Alquileres	694.091,61
<u>Servicios básicos</u>	
Agua y alcantarillado	33.175.305,00
Energía eléctrica	90.527.185,00
Correos	1.468.180,00
Servicios de telecomunicaciones	55.437.681,16
Otros servicios básicos	3.834.196,58
<u>Servicios comerciales y financieros</u>	
Servicios de información	7.125.125,66
Impresión, encuadernación y otros	1.041.033,00
Transporte de bienes	52.000,00
Comisiones y gastos por servicios financieros	3.285.083,10
Servicios de transferencia electrónica de información	8.235.563,53
Otros servicios comerciales y financieros	270.265,00
<u>Servicios de gestión y apoyo</u>	
Servicios médicos y de laboratorio	45.998.567,61
Servicios Jurídicos	8.200.000,00
Servicios de ingeniería	8.767.340,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	15.004.826,18
Servicios generales	90.952.689,78
Otros servicios de gestión y apoyo	11.501.300,75
<u>Gastos de viaje y transporte</u>	
Transporte dentro del país	2.551.455,00
Viáticos dentro del país	30.217.725,00
Transporte en el exterior	8.599.146,51
Viáticos en el exterior	10.512.279,22
<u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u>	
Seguros contra riesgos de trabajo	35.038.761,00
Seguros de viajeros	2.564.773,06
Seguros voluntarios de automóviles	14.638.158,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	16.452.675,00
Otros seguros	1.099.953,00
<u>Capacitación y protocolo</u>	
Actividades de capacitación	83.135.760,84
Actividades protocolarias y sociales	878.406,00
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	
Mantenimiento de terrenos y edificios	38.914.447,02
Mantenimiento y reparación de maquinaria	4.788.821,92
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	12.413.163,58
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	37.251.721,25
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	8.146.497,07
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	95.731.709,68
Otros gastos de mantenimiento y reparación	7.968.825,34
<u>Otros servicios</u>	
Otros servicios varios	17.200,00
TOTAL	<u>797.450.600,95</u>

Nota No. 9 Materiales y suministros consumidos

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General, producto del consumo de bienes durante el desarrollo normal de sus actividades. Se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros cuya característica es su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implica el control de inventario.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Productos químicos y conexos

Gasolina	9.888.777,00
Diesel	6.983.732,00
Otros combustibles, grasas y lubricantes	81.895,11
Productos farmacéuticos y medicinales	49.412,00
Tintas, pinturas y diluyentes	10.038.930,56
Otros productos químicos y conexos	134.023,22

Alimentos y productos agropecuarios

Alimentos y bebidas	379.882,00
---------------------	------------

Materiales y productos de uso en la construcción

Materiales y productos metálicos	1.212.901,10
Materiales y productos minerales y asfálticos	3.576.171,46
Madera y sus derivados	17.250,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	20.432.374,94
Materiales y productos de vidrio	456.000,00
Materiales y productos de plástico	193.847,44
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	564.141,14

Herramientas, repuestos y accesorios

Herramientas e instrumentos	1.055.244,92
Repuestos y accesorios	2.706.531,61

Útiles, materiales y suministros diversos

Útiles y materiales de oficina y cómputo	8.800.066,62
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	219.276,00
Productos de papel y cartón	17.824.255,08
Impresos y otros	6.705.786,57
Textiles y vestuario	12.941.766,66
Útiles y materiales de limpieza	3.392.828,13
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1.764.465,70
Útiles y materiales de cocina y comedor	308.968,50
Otros útiles, materiales y suministros diversos	3.198.076,40

TOTAL

112.926.604,16

Nota No. 10 Consumo de bienes distintos de inventarios

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General, por los cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipo, y amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor y potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros, de carácter normal y progresivo de los mismos o en función de su ritmo de explotación, los cuales se encuentran en uso o en condiciones de explotación en

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Consumo de bienes no concesionados

Depreciaciones de edificios	111.846.693,12
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	3.373.940,01
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	26.157.402,62
Depreciaciones de equipos de comunicación	52.892.912,00
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	64.169.189,38
Depreciaciones de equipos para computación	236.308.495,16
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	223.352,89
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	507.408,07
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	32.150.953,35
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	9.140.771,35

TOTAL

536.771.117,95

Nota No. 11 Cargos por provisiones y reservas

Cuenta que comprende las estimaciones cuantificables de pasivos de carácter no corriente, respecto de los cuales existe incertidumbre acerca de su cuantía y/o de su vencimiento, originados en litigios y demandas entabladas contra el ente y en otras causales, cuya cancelación demandará la salida de recursos del ente público.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	11.000.000,00
--	---------------

Nota No. 12 Transferencias corrientes

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General, derivados de transferencias efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>	
Otras prestaciones	39.412.554,82
Becas	4.368.000,00
Otras transferencias corrientes a personas	61.006,50
<u>Transferencias corrientes al sector público</u>	
Transferencias corrientes al Gobierno Central	560.000,00
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	57.682.255,95
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	33.564.213,75
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>	
Transferencias a INTOSAI	288.505,22
Transferencias a OLACEFS	4.347.337,75
TOTAL	<u><u>140.283.873,99</u></u>

Nota No. 13 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Otros resultados negativos	496.092,39
Diferencia en pago de factura de suministros.	

Nota No. 14 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

El saldo de esta cuenta representa los resultados positivos devengados a favor de la Contraloría General, derivados de la reversión o recuperación de pérdidas por deterioro y de resultados negativos por revaluaciones de bienes cargados a resultados en ejercicios anteriores al vigente.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Reversión de deterioro y desvalorización	2.000,00
--	----------

Nota No. 15 Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes

El saldo de esta cuenta representa los resultados negativos devengados por la Contraloría General, derivados del reconocimiento de deterioros de bienes, que representen disminuciones imprevistas de su valor y de su potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

A DICIEMBRE 2015

Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	7.278,86
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	4.000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	4.273.026,88
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	2.621.291,27
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	28.662.067,38
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	35.000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	7.000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	888.957,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	268.473,58
Deterioro de software y programas	69.503.278,44

TOTAL

106.270.373,41

Nota No. 16 Diferencias de cambio positivas por pasivos

El saldo de esta cuenta representa los resultados positivos devengados a favor de la Contraloría General, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	453.612,46
Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	1.156.605,14
Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de servicios	269.914,13
Diferencias de cambio positivas por otras deudas	1.635,42
TOTAL	<u>1.881.767,15</u>

Nota No. 17 Diferencias de cambio negativas por pasivos

El saldo de esta cuenta representa los resultados negativos devengados a favor de la Contraloría General, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2015
Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	44.696,11
Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	69.666,54
Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de servicios	213.540,53
Diferencias de cambio negativas por transferencias al sector externo a pagar	5.168,00
TOTAL	<u>333.071,18</u>

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota No. 1 Venta de Bienes y Servicios

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

	A DICIEMBRE 2015
Concesión servicio soda	2.213.750,00
Discos compactos	97.400,00
Fotocopias	3.787.300,00
Servicio escaneo	<u>797.850,00</u>
TOTAL	<u><u>6.896.300,00</u></u>

Nota No. 2 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

	A DICIEMBRE 2015
Intereses cuentas corrientes	6.642,75
Multas cobradas	<u>4.784.907,54</u>
TOTAL	<u><u>4.791.550,29</u></u>

Nota No. 3 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 2015
Según Estado de Resultados	17.637.987.473,76
Acuerdos de pago año anterior	147.807.158,39
Cuotas obreras año anterior	88.679.535,25
Cuotas obreras exoneradas	0,00
Cuotas obreras retenidas	-92.570.396,95
Cuotas Pensión Hacienda	-207,00
Diferencias negativas tipo de cambio acuerdos año anterior	0,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	36.627,32
Diferencias tipo de cambio acuerdos de arrastre	-10.766,21
Facturas pendientes de pago	-186.379.643,75
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-993.678.936,25
Impuesto de renta año anterior	1.797.284,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.268.045,00
Multas recibidas de proveedores	3.088.004,05
Multas retenidas en acuerdos año anterior	0,00
Multas retenidas en pago a proveedores	-1.610.764,34
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	981.569.906,89
TOTAL	<u>17.585.447.230,16</u>

Nota No. 4 Otros cobros

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

A DICIEMBRE 2015

Compras con tarjeta	338.838,67
Depósito pago curador procesal	260.000,00
Devolución embargo no depositado en planilla	26.887,25
Devolución Emilse Flores (costas procesales)	75.610,95
Devolución sellos navideños	23.595,00
Devolución suscripción La Nación	8.000,00
Devoluciones arreglos pago, vacaciones, preavisos	1.793.043,27
Garantías participación y cumplimiento	7.179.456,78
Otros (incluye sobrante en cobro de fotocopias)	3.739,08
Remate de vehículos	4.485.225,00
Reposición carnés	28.723,02
Devolución inscripción curso	504.681,33
Transferencia pago de embargos y pensiones	1.025.804,53
Transferencia pago Enrique Camacho	376.756,94
Ingreso por costas procesales	75.000,00
	<hr/>
TOTAL	<u><u>16.205.361,82</u></u>

Nota No. 5 Pago de remuneraciones

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

	A DICIEMBRE 2015
Según Estado resultados	17.670.717.553,72
Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual	17.134.158,50
Aguinaldo propor. nov. y dic. año ant. pagado año actual	172.197.602,00
Cuotas obreras retenidas	-90.536.132,95
Cuotas obreras año anterior	88.494.979,25
Cuotas obreras exoneradas	0,00
Cuotas obreras exoneradas	-4.594,00
Acuerdos de pago de arrastre	-17.127.172,70
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-262.225.496,18
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1.163.246.008,73
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	978.460.948,87
TOTAL	<u>17.393.865.837,78</u>

Nota No. 6 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 2015
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	917.599.550,72
Acuerdos de pago año anterior	129.210.935,89
Facturas pendientes de pago	-161.140.745,08
Impuesto de renta año anterior	1.797.284,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-968.351,00
Multas recibidas de proveedores	3.083.792,05
Multas retenidas en pagos a proveedores	-1.609.414,34
Multas retenidas en pagos año anterior	0,00
TOTAL	<u>887.973.052,24</u>

Nota No. 7 Transferencias corrientes entregadas

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

	A DICIEMBRE 2015
Según Estado Resultados	140.283.873,99
Cuotas obreras año anterior	184.556,00
Cuotas obreras retenidas	-2.029.670,00
Diferencias tipo de cambio año 2015	3.532,58
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	262.225.496,18
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-3.061.208,82
Retención Pensión Hacienda	-207,00
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	<u>3.108.958,02</u>
TOTAL	<u><u>400.715.330,95</u></u>

Nota No. 8 Otros pagos

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

A DICIEMBRE 2015

Ajuste compras con tarjeta	6.458,60
Ajuste a garantías por tipo de cambio	3.769,66
Devolución al Estado - conceptos varios	5.468.380,33
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	180.204,66
Devolución al Estado por arreglos de pago	0,00
Devolución cuotas obrero - patronales	33.938,00
Devolución gtías. participación y cumplimiento	1.653.581,19
Devolución incapacidades y otros	238.950,35
Devolución indemnización María Auxiliadora Castro	4.401.473,06
Devolución remate de vehículos	4.925.000,00
Pago curador procesal	260.000,00
Pago embargos de planilla salarios	26.887,25
Pago indemnización Enrique Camacho	376.756,94
Pagos mediante tarjeta débito	185.356,00
Pago embargos y pensiones	<u>1.025.804,53</u>
TOTAL	<u><u>18.786.560,57</u></u>

Nota No. 9 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 2015

Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	396.020.836,16
Acuerdos de pago años anteriores	178.127.276,37
Facturas pendientes de pago	-87.741.913,43
Impuesto de renta año anterior	243.295,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.679.798,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	1.701.115,49
Multas pagadas acuerdos año anterior	0,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-2.409.124,47
TOTAL	<u>484.261.687,12</u>

Nota No. 10 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 2015

Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos)	86.470.207,40
Acuerdos de pago año anterior	70.059.362,61
Facturas pendientes de pago	-32.684.129,50
Impuesto de renta año anterior	30.881,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-215.829,00
Multas retenidas acuerdo año anterior	0,00
TOTAL	<u>123.660.492,51</u>

Nota No. 11 Pago de 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 2015
Pagado en partida pto. 5.02	0,00
Acuerdos de pago año anterior	0,00
Facturas pendientes de pago	0,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	0,00
TOTAL	<u>0,00</u>

Nota No. 12 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 2015
Según Estado de Resultados	1.574.065.190,38
Acuerdos de pago años anteriores	246.724.574,98
Punto de acceso donado	-600.297,33
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	-2.001,35
Facturas pendientes de pago	-112.314.316,96
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-172.628.281,30
Impuesto de renta año anterior	274.176,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-1.595.933,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	1.696.903,49
Multas retenidas acuerdos año anterior	0,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-2.407.774,47
Aguinaldo nov y dic 2015: gasto registrado en 2014	172.197.602,00
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	-380.672,00
TOTAL	<u>1.705.029.170,44</u>

