

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016
(con cifras correspondientes de 2015)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

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

ÍNDICE

	Página
<u>I. Informe de los Auditores Independientes</u>	1-2
<u>II. Estados Financieros Auditados:</u>	
A. Estado de situación financiera	3
B. Estado de resultados	5
C. Estado de cambios en el Patrimonio	7
D. Estado de Flujos de efectivo	9
E. Notas a los estados financieros	10-43

Informes de los Auditores Externos

A la Contralora General de la República
Lic. Marta Eugenia Acosta Zúñiga

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Contraloría General de la República (Contraloría), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas de los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación de la Contraloría General de la República., al 31 de diciembre del 2016, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NIC SP).

Fundamento de la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades con base en esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Contraloría de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, junto con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Costa Rica, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados de la Administración de la Contraloría sobre los Estados Financieros.

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, y por el control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estos estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Contraloría para continuar como un negocio en marcha, revelando, en su caso, los asuntos relativos a su continuidad como un negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Contraloría o de cesar operaciones, o no tiene otra alternativa más realista de hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de la supervisión de proceso de información financiera de la Contraloría.

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros.

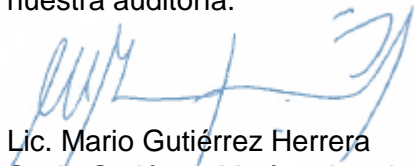
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir el informe del auditor que incluye nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y conforme las Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General de la República, detecten siempre un error material, cuando exista. Los errores pueden surgir de fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones financieras que tomen los usuarios con base a estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y conforme las Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General de la República, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que uno resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los 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 Contraloría.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas, hechas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y, con base a la evidencia obtenida, si existe o no una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan crear una duda importante sobre la capacidad de la Contraloría para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe del auditor sobre las revelaciones respectivas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe del auditor. Sin embargo, hechos o eventos futuros pueden ser causa que la Contraloría deje de continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Contraloría en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos importantes de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Socio Gutiérrez Marín y Asociados.
Contador Público Autorizado No. 1087.
San José, Costa Rica 28 de abril del 2017

Póliza 0116-FIG 7 vence el 30 de septiembre del 2017.
Exento del timbre de Ley No.6663.



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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		73.811.935,40	89.283.689,67
Caja	1	1.514.026,13	1.478.935,47
Depósitos Bancarios	2	55.932.744,27	73.778.566,53
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios	3	14.244.165,00	14.026.187,67
Depósitos a Plazo Fijo	4	2.121.000,00	0,00
Cuentas a cobrar a corto plazo		1.591.463.841,78	1.573.458.462,54
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1.584.272.964,32	1.561.518.941,17
Documentos a cobrar a corto plazo	6	3.669.080,17	7.209.433,00
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3.521.797,29	4.730.088,37
Inventarios		48.175.214,24	40.964.966,74
Materiales y suministros para consumo	8	48.175.214,24	40.964.966,74
Otros activos a corto plazo		2.774.286,80	2.313.400,00
Gastos a devengar a corto plazo	9	2.774.286,80	2.313.400,00
Total de Activo Corriente		<u>1.716.225.278,22</u>	<u>1.706.020.518,95</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas a cobrar a largo plazo		6.362.122,21	1.169.069,24
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	10	6.362.122,21	1.169.069,24
Bienes no concesionados		9.221.471.518,28	8.482.900.480,67
Propiedades, planta y equipo explotados	11	7.992.983.597,12	8.055.363.811,22
Bienes históricos y culturales	12	175.188.130,00	173.871.170,00
Bienes intangibles no concesionados	13	608.257.240,59	253.665.499,45
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	445.042.550,57	0,00
Total de Activo No Corriente		<u>9.227.833.640,49</u>	<u>8.484.069.549,91</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>10.944.058.918,71</u>	<u>10.190.090.068,86</u>

Continúa en la siguiente página



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

PASIVO	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Deudas a corto plazo		1.597.981.235,63	1.570.630.611,82
Deudas comerciales a corto plazo	15	290.058.543,59	281.915.749,97
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	1.291.845.523,41	1.275.807.763,38
Transferencias a pagar a corto plazo	17	9.396.111,75	3.061.208,82
Otras deudas a corto plazo	18	6.681.056,88	9.845.889,65
Fondos de terceros y en garantía		24.629.551,47	19.917.104,88
Depósitos en garantía	19	24.629.551,47	19.917.104,88
Otros pasivos a corto plazo		-	-
Total de Pasivo Corriente		<u>1.622.610.787,10</u>	<u>1.590.547.716,70</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo		9.500.000,00	10.500.000,00
Provisiones a largo plazo	20	9.500.000,00	10.500.000,00
Total de Pasivo No Corriente		<u>9.500.000,00</u>	<u>10.500.000,00</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>1.632.110.787,10</u>	<u>1.601.047.716,70</u>
PATRIOMONIO			
<u>PATRIMONIO PÚBLICO</u>			
Capital		3.365.638.878,46	3.018.308.622,13
Capital Inicial	21	3.365.638.878,46	3.018.308.622,13
Reservas		5.617.645.489,30	5.707.515.000,03
Revaluación de bienes	22	5.617.645.489,30	5.707.515.000,03
Resultados acumulados		338.118.435,54	8.306.949,99
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	23	338.118.435,54	8.306.949,99
SUBTOTAL DE PATRIMONIO		<u>9.321.402.803,30</u>	<u>8.734.130.572,15</u>
Resultado - ahorro (desahorro) - del ejercicio		(9.454.671,69)	(145.088.219,99)
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>9.311.948.131,61</u>	<u>8.589.042.352,16</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>10.944.058.918,71</u>	<u>10.190.090.068,86</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
INGRESOS DE OPERACIONES			
Multas, sanciones, remates y confiscaciones			
Multas y sanciones administrativas	1	2.675.474,91	5.000.349,93
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	2	6.578.905,53	4.711.273,02
Ingresos de la propiedad			
Alquileres y derechos sobre bienes	3	3.480.425,85	3.350.985,00
Transferencias			
Transferencias corrientes	4	18.108.784.926,19	17.637.987.473,76
Transferencias de capital	5	1.652.106.696,03	1.574.065.190,38
Otros Ingresos			
Otros ingresos y resultados positivos	6	1.005.001,85	4.162.028,52
TOTAL INGRESOS DE OPERACIONES		19.774.631.430,36	19.229.277.300,61
GASTOS DE OPERACIONES			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	7	18.047.193.583,40	17.670.717.553,72
Servicios	8	872.712.407,02	797.450.600,95
Materiales y suministros consumidos	9	96.855.918,60	112.926.604,16
Consumo de bienes distintos de inventario	10	581.872.423,60	536.771.117,95
Cargos por provisiones y reservas	11	-	11.000.000,00
Transferencias			
Transferencias corrientes	12	162.405.406,83	140.283.873,99
Otros gastos			
Otros gastos y resultados negativos	13	29.652,71	496.092,39
Total Gastos de Operaciones		19.761.069.392,16	19.269.645.843,16
Resultado - ahorro (desahorro) - por operaciones		13.562.038,20	(40.368.542,55)

Continúa en la siguiente página



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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
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	(22.753.835,16)	(106.270.373,41)
Total de Resultados deterior y pérdida de activos		(22.753.835,16)	(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	456.506,93	1.881.767,15
Diferencias de cambio negativas por pasivos	17	(719.381,66)	(333.071,18)
Total de Resultados por tenencia y R.E.I.		(262.874,73)	1.548.695,97
Resultado - ahorro (desahorro) - distinto de operaciones		(23.016.709,89)	(104.719.677,44)
Resultado - ahorro (desahorro) - del Ejercicio		(9.454.671,69)	(145.088.219,99)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período del 1º de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							TOTALES
	Nota N°	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	
				Revaluación de bienes	Otras reservas			
Saldos al 31/12/2014		3.018.308.622,13	-	5.798.454.284,28	-	-	(82.632.334,26)	8.734.130.572,15
Ajustes al inicio								
Cambios en las políticas contables		-	-	-	-	-	-	-
Corrección de errores fundamentales		-	-	-	-	-	-	-
Otros ajustes al inicio		-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31/12/2014 ajustados al inicio		3.018.308.622,13	-	5.798.454.284,28	-	-	(82.632.334,26)	8.734.130.572,15
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital		-						-
Transferencias de capital			-					-
Revaluaciones de bienes				-				-
Desvalorizaciones de bienes				-				-
Afectación reservas a resultados acumulados				(90.939.284,25)	-		90.939.284,25	-
Revaluación de inversiones						-		-
Diferencias conversión de moneda extranjera						-		-
Incrementos de resultados acumulados							-	-
Disminuciones de resultados acumulados							-	-
Resultado del ejercicio							(145.088.219,99)	(145.088.219,99)
Otros incrementos: detallar		-	-	-	-	-	-	-
Otras disminuciones: detallar		-	-	-	-	-	-	-
Total de variaciones del ejercicio		-	-	(90.939.284,25)	-	-	(54.148.935,74)	(145.088.219,99)
Saldos al 31/12/2015		3.018.308.622,13	-	5.707.515.000,03	-	-	(136.781.270,00)	8.589.042.352,16

Continúa en la siguiente página



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el período del 1º de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							TOTALES
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	
				Revaluación de bienes	Otras reservas			
Saldos al 31/12/2015		3.018.308.622,13	-	5.707.515.000,03	-	-	(136.781.270,00)	8.589.042.352,16
Ajustes al inicio								
Cambios en las políticas contables		-	-	-	-	-	-	-
Corrección de errores fundamentales		-	-	-	-	-	-	-
Otros ajustes al inicio		-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31/12/2015 ajustados al inicio		3.018.308.622,13	-	5.707.515.000,03	-	-	(136.781.270,00)	8.589.042.352,16
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital		347.330.256,33						347.330.256,33
Transferencias de capital			-					-
Revaluaciones de bienes				(89.869.510,73)	89.869.510,73			-
Desvalorizaciones de bienes				-				-
Afectación reservas a resultados acumulados				-	-		-	-
Revaluación de inversiones						-		-
Diferencias conversión de moneda extranjera						-		-
Incrementos de resultados acumulados							732.360.451,14	732.360.451,14
Disminuciones de resultados acumulados							(347.330.256,33)	(347.330.256,33)
Resultado del ejercicio							(9.454.671,69)	(9.454.671,69)
Otros incrementos: detallar		-	-	-	-	-	-	-
Otras disminuciones: detallar		-	-	-	-	-	-	-
Total de variaciones del ejercicio		347.330.256,33	-	(89.869.510,73)	89.869.510,73	-	375.575.523,12	722.905.779,45
Saldos al 31/12/2016		3.365.638.878,46	-	5.617.645.489,30	89.869.510,73	-	238.794.253,12	9.311.948.131,61

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DICIEMBRE DE 2016	AL 31 DICIEMBRE DE 2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes y Servicios	1	9.929.507,73	6.896.300,00
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	2	3.690.400,92	4.791.550,29
Transferencias Corrientes Recibidas	3	18.134.935.500,37	17.585.447.230,16
Otros Cobros	4	19.529.042,78	16.205.361,82
Total entradas de efectivo		18.168.084.451,80	17.613.340.442,27
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	5	17.715.244.688,28	17.393.865.837,78
Pago a Proveedores y Acreedores	6	1.012.381.669,37	887.973.052,24
Transferencias Corrientes Entregadas	7	518.539.920,38	400.715.330,95
Otros Pagos	8	48.620.705,70	18.786.560,57
Total salidas de efectivo		19.294.786.983,73	18.701.340.781,54
Total entradas/salidas netas Act. de Operación		(1.126.702.531,93)	(1.088.000.339,27)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	9	409.134.892,24	484.261.687,12
Compra de Bienes	10	74.685.535,87	123.660.492,51
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	11	7.682.365,70	-
Total salidas de efectivo		491.502.793,81	607.922.179,63
Total entradas/salidas netas Act. de Inversión		(491.502.793,81)	(607.922.179,63)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
1. Entradas de Efectivo			
Transferencias de Capital Recibidas	12	1.602.733.571,47	1.705.029.170,44
Total entradas de efectivo		1.602.733.571,47	1.705.029.170,44
Total entradas netas Actividades de Financiación		1.602.733.571,47	1.705.029.170,44
Total entradas /salidas netas en efectivo		(15.471.754,27)	9.106.651,54
Más: Saldo inicial de Efectivo		89.283.689,67	80.177.038,13
Igual: Saldo final de Efectivo:			
Depósitos bancarios		1.514.026,13	1.478.935,47
Cajas Chicas y Fondos Rot		55.932.744,27	73.778.566,53
Depósitos a plazo fijo		14.244.165,00	14.026.187,67
		2.121.000,00	14.026.187,67
		73.811.935,40	89.283.689,67

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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; no obstante, se está llevando a cabo el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), el cual se encuentra en un grado importante de avance, por lo que, a partir de enero de 2015, se utiliza el nuevo catálogo contable emitido por la Contabilidad Nacional, para el proceso indicado.

Los manuales de Políticas y Procedimientos Contables, basados en NICSP, se encuentran para la aprobación correspondiente en la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda; a continuación, se presentan las principales políticas y prácticas contables.

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 Financiera en el Patrimonio Público, en la cuenta Reservas. 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 Bienes no concesionados en proceso de producción

En las construcciones y obras en proceso, se registran los costos y demás gastos en los que se ha incurrido para la construcción o ampliación de inmuebles; asimismo, los sistemas informáticos en desarrollo, se valoran de acuerdo con remuneraciones de los funcionarios desarrolladores, según las horas consumidas en la elaboración del sistema informático correspondiente y los costos incurridos vía outsourcing, si fuere el caso. Hasta que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución, 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.

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 cuenta de gasto y en la cuenta por pagar correspondientes, 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:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

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
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	9/11/2016	2.000.000,00	Colones				
16-9230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	7/10/2016	3.000.000,00	Colones				
16-000181-1027-CA	CGR, Municipalidad de Curridabat	Procedimiento sancionatorio	29/11/2016	25.000.000,00	Colones				
16-4895-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	10/11/2016	5.000.000,00	Colones				
16-9060-1027-CA	CGR y CCSS	Procedimiento sancionatorio	1/12/2016	30.000.000,00	Colones				
2016-7898-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	6/9/2016	40.000.000,00	Colones				
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad de Zarcero	Procedimiento sancionatorio	6/6/2016	15.000.000,00	Colones				
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/6/2016	5.000.000,00	Colones				
16-03786-1027-CA	CGR-MINAE-PGR-CONAVI	Contratación administrativa	21/9/2016	3.715.867,37	Colones				
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/2/2016	5.000.000,00	Colones				
14-8412-1027-CA	CGR, El Estado, SINAC y MINAE	Competencias de Fiscalización	20/11/2014	187.000.000,00	Dólares				
14-8092-1027-CA	INDER, Comisión Nacional de Asuntos Indígenas (CONAI), Banco Promérica y CGR	Competencias de Fiscalización	29/9/2014	100.000.000,00	Colones				
14-4856-1027-CA	CMCR Ingeniería, CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	22.000.000,00	Colones				
14-4697-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	15.000.000,00	Colones				
14-7471-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	9/1/2015	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	31/7/2014	6.300.000,00	Dólares				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corporación Lobo Zamora SRL	Contratación administrativa	12/3/2014	2.471.789.079,50	Dólares				
13-5131-1027-CA	Colegio Contadores Privados de CR y CGR	Dictamen del Art. 15 LOCGR	1/8/2013	10.000.000,00	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	4/6/2013	50.000.000,00	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	10/7/2012	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	27/9/2012	12.875.000,00	Colones	2/6/2014	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				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

12-276-1027CA ACUMULO AL 12-2476-1027-CA	CGR y otros	Procedimiento sancionatorio	25/1/2012	128.007.500,00	Colones	22/6/2015	4.000.000,00		
11-3248-1027CA	CGR	Contratación administrativa	9/6/2011	674.706.779,79	Colones				
11-6788-1027	JPSSJ, CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1.000.000,00	Colones				
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/5/2012	50.000.000,00	Colones				
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	9/1/2013	50.000.000,00	Colones				
11-4787-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	29/8/2011	500.000,00	Colones			6/8/2015	500.000,00
10-50-505-LA	PIMA, CGR, Estado	Competencias de Fiscalización	11/5/2014	400.000.000,00	Colones				
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	10/3/2006	227.668.063,20	Colones				

(*) A dichos montos hay que sumarle 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	7/9/2010	247,600,707.67	Colones	5/7/2011	Se declaró improcedente	14/8/2013	Se declara sin lugar el recurso interpuesto, con sus costas a cargo del promovente. Res. No. 001041-F-S1-2013
10-001719-0283-PE	Ana Emilia Díaz Obando	Acción Civil Resarcitoria (Proceso Penal, Terceros Civilmente Responsables)	8/5/2012	7.000.000,00	Colones				
13-000239-1027-CA	Ana Emilia Díaz Obando	Proceso Contencioso Administrativo	9/1/2013	Inestimable	Colones		Se declara sin lugar la demanda. Se condena a la actora al pago de ambas costas del presente proceso e intereses legales desde la determinación en firme del quantum de dichas costas hasta el pago efectivo de las mismas. Sentencia 018-2016-VII.		
13-000368-1178-LA	Alberto Solano Pérez	Proceso Ordinario Laboral	19/2/2013	Inestimable	Colones				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

02-000601-0163-CA	Pablo Lopez Mora	Proceso de Ejecución de Sentencia		Inestimable	Colones	30/9/2011	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		
						18/7/2014	Sentencia de Segunda Instancia N°020, Tribunal de Trabajo, Sección Tercera, II Circuito Judicial de San José, a las 8:35 del 29-01-16. No exitiendo vicios que puedan causar nulidad, se confirma la sentencia impugnada en lo que ha sido motivo del recurso. Se aclara que en los términos dichos la CGR Si tiene legitimación activa y pasiva para actuar en juicio, en los términos de su Ley Orgánica		
14-00602-1027-CA	Rosa Iris Cervantes Gamboa	Proceso Contencioso Administrativo	6/8/2014	725.178.179,00	Colones		Mediante sentencia 2927-2015 de las 09:50 del 13-11-13 el Tribunal Procesal Contencioso Administrativo acogió la excepción de prescripción alegada por el Estado y la CGR. Son ambas costas a cargo de la parte actora.		
13-000336-1028-CA	Alex Solís Fallas	Proceso Contencioso Administrativo	1/2/2013	Inestimable	Colones				

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

Mediante “ESTADO DE CUENTA DINERO PRODUCTO DE PAGO DE COSTAS PERSONALES Y PROCESALES – Costas Contraloría” remitido por el Poder Judicial mediante correo electrónico del 10 de enero de 2017, se informa que el saldo de dicha cuenta al 31-12-2016 es de ₡56,524,736.44 y \$232.66.

NOTA NO. 4 - DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2016 se cuenta con la suma de ₡26,993,179.02 por concepto de garantías de participación, cumplimiento y cauciones de funcionarios, 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	₡592,334.25
Garantías de cumplimiento	₡22,920,844.77
Cauciones de funcionarios	₡3,480,000.00

Los montos anteriores incluyen la suma de ₡24,629,551.47 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 y Estado de Resultados, las cuales presentan numeración consecutiva partiendo en cada caso de la nota número uno (1) en adelante. En aquellos casos en que se interrumpe el consecutivo, corresponde a cuentas que no presentan saldo en los períodos objeto de comparación.

NOTA NO. 6 - COMPLEMENTO A LA NOTA NO. 12 DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS EXPLOTADOS:

Al 31 de diciembre de 2016, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 1831 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: 193 activos
BODEGA-ALMACÉN: 1331 activos
BODEGA-PARQUEO: 307 activos

NOTA NO. 7 - COMPLEMENTO A LA NOTA NO. 14 BIENES INTANGIBLES NO CONCESIONADOS Y NOTA NO. 15 BIENES NO CONCESIONADOS EN PROCESO DE PRODUCCIÓN:

A partir del 1° de enero de 2016, se registraron los sistemas informáticos desarrollados a lo interno y los adquiridos vía outsourcing, lo anterior en atención a la recomendación de la Auditoría Financiera Externa, emitida en la visita final del 2013, relacionada con el tratamiento contable de los productos que son propiedad intelectual de la Contraloría General.

El valor asignado a dichos sistemas informáticos, incluye básicamente el rubro de remuneraciones de los funcionarios desarrolladores, de acuerdo con las horas consumidas en la elaboración y los costos incurridos vía outsourcing si fuera el caso.

El proceso de valoración se realiza en coordinación con la Unidad de Tecnologías de Información. Los valores asignados se actualizarán en los registros contables en los meses de junio y diciembre de cada año.

Algunos sistemas no se registraron contablemente, en virtud de que la información existente no es suficiente para determinarles un valor razonable.

Para efectos de la revelación correspondiente, a continuación, se detalla los sistemas informáticos, divididos según su estado: concluidos, en desarrollo y no registrados por carecer de información.

**SISTEMAS VALORADOS SEGÚN SALARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 REGISTRO INICIAL EN ENERO 2016**

SISTEMAS CONCLUIDOS

PROYECTO	TOTAL POR SISTEMA
Currículum Electrónico	1.882.944,15
Sistema de Administración de Usuarios	8.223.952,75
Sistema de Suministros	15.344.867,10
Biblioteca Virtual	1.623.497,10
Sistema de Viáticos y Transporte	17.936.598,00
Sistema de Atención de consultas	2.740.596,25
Sistema de Infraestructura	2.813.114,00
Aplicación para el manejo de la seguridad en los sistemas	1.274.451,65
Sistema de Transportes	10.492.568,50
Consultas de Información de los Entes Fiscalizados (IEF)	3.270.727,30
Sistema de Administración de Usuarios	6.744.375,15
Sistema de Información Municipal	19.352.743,40
Sistema de Planificación Institucional (SIGI)	23.159.564,50
Planes de Trabajo de las Auditorías Internas	2.284.339,60
Sistema de Capacitación Interna	3.897.202,25
Módulo de Consultas – Sistema de Información Jurídica	33.521.390,55
Módulo de Solicitudes-Sistema de Compras	27.690.477,75
Módulo de Reservas	3.574.116,75
Módulo de Solicitud de Documento Presupuestario	4.095.089,70
Sistema de Capacitación Externa	16.212.171,50
Buscador de documentos	22.000.563,65
Subtotal Sistemas Concluidos	228.135.351,60
Cursos Virtuales	
Autocontrol	11.000.000,00
Logro	11.000.000,00
Comunicación	13.000.000,00
Competencias	13.000.000,00
Competencias 2013 (liderazgo, trabajo en equipo y relaciones interpersonales)	40.000.000,00
Control Interno estructurado en 7 módulos	8.500.000,00
Desarrollo por competencias (Administración de Recursos y Pensamiento Sistémico)	20.000.000,00
Fundamentos de Muestreo para Auditoría	9.000.000,00
Fundamentos de Auditoría de la Seguridad de Tecnologías de Información	9.000.000,00
Competencias: Visión Estratégica	13.600.000,00
Subtotal Cursos Virtuales	148.100.000,00
TOTALES SISTEMAS CONCLUIDOS	376.235.351,60

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

SISTEMAS EN DESARROLLO

Sistema de Denuncias	50.955.480,30
Sistema de Dotación de Personal	40.612.700,90
Sistema de Evaluación del Desempeño (modelo por competencias)	6.631.336,75
Sistema de Gestión Documental Electrónica (SIGED)	118.571.864,75
Sistema FIPNET	201.131.276,90
Sistema Seguimiento de Disposiciones	5.150.397,07
Sistema Declaración Jurada de Bienes	4.157.441,40
Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra	2.267.813,25
Sistema Planes y Presupuesto SIPP-Aprobación Presupuestaria	2.464.839,00
Sistema Control de Asistencia - Nueva Versión	9.787.548,00
Sistema Procedimientos Administrativos	3.311.852,25
TOTALES SISTEMAS EN DESARROLLO	445.042.550,57

CURSOS VIRTUALES NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE

POR INFORMACIÓN INSUFICIENTE, ÚNICAMENTE REVELADOS

Sistema Integrado de Capacitación en Contratación Administrativa (SICCA)
Investigación y Procedimientos Administrativos
Introducción al E-Learning e Inducción al Campus Virtual

SISTEMAS NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE POR INFORMACIÓN INSUFICIENTE, ÚNICAMENTE REVELADOS

Módulo de Recursos y Módulo de Contratos SIAC
Sistema Control de Asistencia
Expediente Electrónico
Evaluación del Desempeño - Módulo Evaluación Personal
SIPP II
Sistema de Tesorería
APP para dispositivos móviles y tablets
Indexador CGR-Búsqueda documental
Registro de Sancionados (SIRSA)
Módulo de Inconsistencias SDJB
Módulo para Unidades de Recursos Humanos SDJB
Módulo para las Auditorías Internas SDJB
Módulo de Administración SDJB - FORMS
Módulo de Administración SDJB - APEX
Denuncia Electrónica
Sistema de Pronunciamientos (SISPRO) - Consulta
Sistema de Pronunciamientos (SISPRO) - Digesto
Manual General de Fiscalización Integral (MAGEFI)
Web Services - Contratación Administrativa
Contabilidad General
Presupuesto Institucional
Módulo de Auxiliares
Adquisición de Bienes y Servicios
Nómina de Pagos
Recursos Humanos - APEX
Recursos Humanos - FORMS
Activos Fijos - APEX
Activos Fijos - FORMS

Trámites Administrativos - Publicaciones (SITRA)
Registro de Proveedores - Módulo para CGR
Registro de Proveedores - Módulo para Proveedores
Pizarras Electrónicas
Control de Asistencia
Encuesta sobre Valores
Encuesta sobre la Soda
Control Telefónico
Guía Telefónica
Ordenes de Servicio (SOS)
Inventario de Recursos y Contingencias
Control de Visitantes - Registro
Control de Visitantes - Consulta
Encuesta de Clima Organizacional
Informes de Fiscalización
Administración de Parámetros
Gestión de Recursos de Capacitación

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Notas del Balance General

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	5.665,00	15.260,00
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	1.508.361,13	1.463.675,47
TOTAL	1.514.026,13	1.478.935,47

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	54.807.201,15	49.047.708,40
Caja Única	1.125.543,12	1.125.543,12
Fondos pendientes de presupuestar	-	23.605.315,01
TOTAL	55.932.744,27	73.778.566,53

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Fondo Fijo Caja Chica BNCR, cta. cte. 14404-8	11.500.000,00	11.500.000,00
Subcaja chica aux. USP - Fondo compras con tarjeta	1.044.165,00	826.187,67
Subcaja chica USP - efectivo	450.000,00	450.000,00
Subcaja chica UAF - efectivo	1.250.000,00	1.250.000,00
TOTAL	14.244.165,00	14.026.187,67

Nota No. 4 - Depósitos a Plazo Fijo

El saldo de esta cuenta representa los recursos depositados bajo la forma de imposiciones a plazo fijo, que sean fácilmente convertibles en efectivo a su vencimiento, estén sujetas a un riesgo muy bajo o insignificante de cambios en su valor y su vencimiento tenga lugar dentro de los tres (3) meses de la fecha de adquisición (o bien puedan ser rescatados en forma inmediata), en moneda nacional y extranjera, efectuados en entidades del sector privado costarricense, en instituciones públicas costarricenses y en entidades del sector externo.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	2.121.000,00	-
TOTAL	2.121.000,00	-

Nota No. 5 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	1.584.272.964,32	1.561.518.941,17
TOTAL	1.584.272.964,32	1.561.518.941,17

Nota No. 6 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	3.669.080,17	7.209.433,00
TOTAL	3.669.080,17	7.209.433,00

Nota No. 7 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Multas y sanciones administrativas a cobrar	30.234,72	368.314,92
Créditos varios con el sector privado interno	3.452.106,92	4.279.205,15
Créditos varios con el sector público interno	39.455,65	82.568,30
TOTAL	3.521.797,29	4.730.088,37

Nota No. 8 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Combustibles y lubricantes	53.133,62	7.150,00
Tintas, pinturas y diluyentes	16.003.370,44	14.985.555,01
Otros productos químicos y conexos	151.580,39	153.972,07
Alimentos y bebidas	218.274,57	150.771,57
Materiales y productos metálicos	903.715,29	770.938,20
Materiales y productos minerales y asfálticos	9.885,00	35.586,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	7.861.368,39	7.653.965,65
Materiales y productos de plástico	600.444,16	545.981,24
Otros materiales y productos de uso en la construcción	556.204,09	389.094,21
Herramientas e instrumentos	165.203,17	170.389,17
Repuestos y accesorios	1.383.086,38	1.365.204,88
Útiles y materiales de oficina y cómputo	5.016.773,88	5.381.656,10
Útiles y materiales médico, hospitalarios	34.020,00	37.800,00
Productos de papel y cartón	11.104.292,31	5.546.431,90
Impresos y otros	87.177,12	104.457,12
Textiles y vestuario	112.528,00	92.784,00
Útiles y materiales de limpieza	2.435.294,96	1.982.546,85
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	799.849,00	1.254.898,00
Útiles y materiales de cocina y comedor	150.720,52	148.007,82
Otros útiles, materiales y suministros diversos	528.292,95	187.776,95
TOTAL	48.175.214,24	40.964.966,74

Nota No. 9 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Seguro de incendio	1.662.351,00	1.722.955,00
Seguro riesgos del trabajo	-	-
Seguro Viajero	955.817,80	449.546,00
Seguro asientos de vehículos	156.118,00	140.899,00
TOTAL	2.774.286,80	2.313.400,00

Nota No. 10 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
RACSA (filtrado antivirus)	128.419,64	128.419,64
ICE (servicio telefónico roaming)	77.359,00	77.359,00
ICE (ampliación red RDSI)	207.690,00	207.690,00
RACSA (línea internet)	755.600,60	755.600,60
Tribunal Contencioso Administrativo y Civil	5.193.052,97	
TOTAL	6.362.122,21	1.169.069,24

Nota No. 11 - 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:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

A DICIEMBRE 2016 A DICIEMBRE 2015

Tierras y terrenos

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

Edificios

Edificios de oficinas - valor de origen	1.010.571.575,96	1.010.571.575,96
Edificios de oficinas - revaluaciones	3.756.055.134,68	3.756.055.134,68
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - valor de origen	(308.904.701,80)	(287.801.968,48)
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	(857.281.443,64)	(770.100.279,88)
Otros Edificios - valor de origen	93.313.891,20	85.631.525,50
Otros Edificios - revaluaciones	65.934.024,50	65.934.024,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	(18.110.143,30)	(16.020.399,82)
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	(15.048.772,46)	(13.518.388,82)

Maquinaria y equipo para la producción

Generadores - valor de origen	308.102,15	308.102,15
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	(235.537,97)	(214.517,69)
Planta eléctrica - valor de origen	9.958.640,96	9.958.640,96
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	(5.553.353,61)	(5.185.409,68)
Equipos de medición - valor de origen	99.540,00	99.540,00
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	(94.540,00)	(91.740,50)
Otras maquinarias producción - valor de origen	32.562.934,15	32.136.023,57
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	(15.982.842,06)	(12.985.759,16)

Equipos de transporte, tracción y elevación

Motocicletas - valor de origen	3.350.000,00	3.350.000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	(1.825.866,66)	(1.491.166,66)
Vehículos - valor de origen	293.319.231,52	293.319.231,52
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	(205.340.198,12)	(178.114.676,37)
Otros equipos de transporte - valor de origen	1.964.538,00	1.964.538,00
Otros equipos de transporte - depreciación acumulada valor de origen	(1.567.083,06)	(1.412.427,29)

Equipos de comunicación

Antenas y radares - valor de origen	4.182.472,93	4.247.982,93
Antenas y radares - depreciación acumulada valor de origen	(2.070.981,67)	(1.631.759,87)
Equipos de telefonía - valor de origen	208.195.111,24	208.980.198,72
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	(111.951.710,07)	(92.370.736,60)
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	29.642.131,43	24.585.911,43
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	(11.854.843,99)	(9.365.220,31)
Equipos de audio y video - valor de origen	165.207.529,55	138.986.110,89
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	(80.941.761,26)	(68.775.856,59)
Otros equipos de comunicación - valor de origen	215.198.403,01	213.959.538,64
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	(83.317.869,70)	(68.994.386,51)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Equipo y mobiliario de oficina

Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	18.049.813,71	17.572.813,71
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	(13.451.238,79)	(12.549.135,44)
Mesas y escritorios - valor de origen	451.494.334,53	442.173.144,53
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	(246.791.109,76)	(195.711.068,55)
Mesas y escritorios - mejoras	34.542.550,55	34.542.550,55
Sillas y bancos - valor de origen	89.172.174,68	84.471.230,10
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	(48.069.169,87)	(41.269.675,77)
Fotocopiadoras - valor de origen	30.665.910,33	30.665.910,33
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	(28.384.251,32)	(23.207.472,87)
Equipos de ventilación - valor de origen	54.950.410,57	42.464.608,57
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	(20.849.627,84)	(17.143.319,88)
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	64.766.593,38	64.691.291,59
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	(41.685.011,16)	(38.595.490,67)

Equipos para computación

Computadoras - valor de origen	1.267.168.029,59	1.118.870.553,65
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	(958.294.694,44)	(884.757.779,07)
Impresoras - valor de origen	96.013.978,17	88.474.954,83
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	(73.052.227,21)	(63.083.270,22)
Monitores - valor de origen	21.128.121,17	14.139.504,88
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	(12.724.718,76)	(11.244.765,98)
UPS - valor de origen	65.249.802,84	65.249.802,84
UPS - depreciación acumulada valor de origen	(65.230.802,84)	(65.230.802,84)
Otros equipos de cómputo - valor de origen	730.851.749,87	656.416.491,09
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	(515.650.514,58)	(442.300.892,67)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

<u>Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación</u>		
Equipos e instrumental médico - valor de origen	2.358.093,00	1.953.993,00
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	(928.393,66)	(745.329,83)
Equipos de medición - valor de origen	2.220.387,80	1.735.387,80
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	(261.329,80)	(52.300,86)
<u>Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo</u>		
Pizarras y rotafolios - valor de origen	7.321.745,11	4.435.245,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	(2.898.700,34)	(2.614.108,61)
Mobiliario para enseñanza - valor de origen	4.000,00	4.000,00
Instrumentos musicales - valor de origen	201.074,00	201.074,00
Instrumentos musicales - depreciación acumulada valor de origen	(121.711,68)	(101.704,28)
Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos - valor de origen	2.819.332,00	2.819.332,00
Otros equipos educ., deport. y recreat. - depreciación acumulada valor de origen	(2.343.415,49)	(2.095.154,28)
<u>Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público</u>		
Equipos protección incendios - valor de origen	374.050.787,62	220.143.924,29
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	(111.787.173,18)	(83.169.965,03)
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	122.618.642,03	112.196.647,63
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	(66.388.292,30)	(56.491.067,05)
Armas - valor de origen	10.751.920,90	10.751.920,90
Armas - depreciación acumulada valor de origen	(3.081.084,06)	(2.588.896,82)
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público - valor de origen	52.500,00	52.500,00
Otros equipos de segur., orden, vigil. y cont. público - dep. acumulada valor de origen	(25.987,50)	(21.037,50)
<u>Maquinaria, equipos y mobiliario diversos</u>		
Equipos de señalamiento - valor de origen	11.683.304,39	11.683.304,39
Equipos de señalamiento - depreciación acumulada valor de origen	(8.324.202,34)	(7.597.245,84)
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	27.758.383,71	25.713.383,71
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	(15.419.650,54)	(12.670.818,40)
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5.098.962,85	4.863.987,85
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	(3.019.533,25)	(2.567.494,29)
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	66.413.984,38	131.638.027,77
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de origen	(33.482.626,26)	(26.827.227,37)
TOTAL	7.992.983.597,12	8.055.363.811,22

Nota No. 12 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Obras de arte - valor de origen	142.873.550,00	142.873.550,00
Obras de arte - mejoras	2.632.900,00	1.315.940,00
Esculturas - valor de origen	29.681.680,00	29.681.680,00
TOTAL	175.188.130,00	173.871.170,00

Nota No. 13 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Software y programas - valor de origen	674.849.687,79	253.665.499,45
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	(66.592.447,20)	-
TOTAL	608.257.240,59	253.665.499,45

Nota No. 14 - Bienes no concesionados en proceso de producción

El saldo de esta cuenta representa los costos y demás gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de propiedades, planta y equipo, y bienes intangibles; hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Sistema Declaración Jurada de Bienes	4.157.441,40	-
Sistema FIPNET	201.131.276,90	-
Sistema de Denuncias	50.955.480,30	-
Sistema Seguimiento de Disposiciones	5.150.397,07	-
Sistema de Dotación de Personal	40.612.700,90	-
Sistema de Evaluación del Desempeño	6.631.336,75	-
Sistema de Gestión Documental Electrónica (SIGED)	118.571.864,75	-
Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra	2.267.813,25	-
Sistema Planes y Presupuestos SIPP	2.464.839,00	-
Sistema Control de Asistencia - Nueva Versión	9.787.548,00	-
Sistema Procedimientos Administrativos	3.311.852,25	-
TOTAL	445.042.550,57	-

Nota No. 15 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Deudas por adquisición de inventarios	15.404.159,56	27.007.270,75
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	164.867.160,28	120.515.313,68
Deudas comerciales por alquileres y derechos	-	694.091,61
Deudas comerciales por servicios básicos	2.316.498,12	1.846.329,95
Deudas comerciales por servicios comerciales	1.237.450,00	3.630.871,00
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	35.642.333,60	48.675.244,53
Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte	792.933,69	-
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	6.341.761,38	16.137.025,90
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	63.456.246,96	63.409.602,55
TOTAL	290.058.543,59	281.915.749,97

Nota No. 16 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Salario escolar a pagar	1.012.801.224,92	990.617.727,43
Decimotercer mes a pagar	178.795.016,29	172.628.281,30
Retenciones al personal a pagar	96.635.795,20	92.570.396,95
Prestaciones Legales	-	-
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	3.613.487,00	2.863.978,00
Deudas por cesantía administrada por entidades	-	17.127.172,70
TOTAL	1.291.845.523,41	1.275.807.556,38

Nota No. 17 - 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 contraprestación de bienes, servicios o derechos.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Prestaciones a pagar	2.308.582,17	3.061.208,82
Transferencias al sector público interno	7.087.529,58	-
TOTAL	9.396.111,75	3.061.208,82

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Nota No. 18 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Deudas varias con el sector privado interno c/p	511.692,10	500.000,00
Devolución de incapacidades	2.580.761,50	2.564.109,50
Devolución sumas salariales pagadas de más	88.749,70	105.401,70
Devolución intereses ganados cuentas corrientes	4,40	3,91
Otras devoluciones	3.255.684,18	6.650.186,87
Deudas varias con el sector externo c/p	244.165,00	26.187,67
TOTAL	6.681.056,88	9.845.889,65

Nota No. 19 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Depósitos en garantía de empresas privadas	24.629.551,47	19.917.104,88
TOTAL	24.629.551,47	19.917.104,88

Nota No. 20 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	9.500.000,00	10.500.000,00
TOTAL	9.500.000,00	10.500.000,00

Nota No. 21 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Capital inicial a valores históricos	3.365.638.878,46	3.018.308.622,13
TOTAL	3.365.638.878,46	3.018.308.622,13

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Nota No. 22 - 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 2016	A DICIEMBRE 2015
Revaluación de propiedades y planta	5.469.754.547,48	5.558.466.094,88
Revaluación de equipos	212.541,82	149.048.905,15
Revaluación de bienes históricos y culturales	147.678.400,00	
TOTAL	5.617.645.489,30	5.707.515.000,03

Nota No. 23 -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 2016	A DICIEMBRE 2015
Resultados de ejercicios anteriores	338.118.435,54	8.306.949,99
TOTAL	338.118.435,54	8.306.949,99

Notas del 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 sanciones administrativas.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	2.675.474,91	5.000.349,93
TOTAL	2.675.474,91	5.000.349,93

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Servicio de fotocopiado	3.977.040,00	3.787.300,00
Discos compactos con información	120.200,00	97.400,00
Reposición carné de identificación	42.935,53	28.723,02
Servicio de escaneo	2.438.730,00	797.850,00
TOTAL	6.578.905,53	4.711.273,02

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Otros alquileres	3.480.425,85	3.350.985,00
TOTAL	3.480.425,85	3.350.985,00

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Transferencias corrientes del Gobierno Central	18.108.784.926,19	17.637.987.473,76
TOTAL	18.108.784.926,19	17.637.987.473,76

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 adquisición de bienes.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Transferencias de capital del Sector Privado	-	600.297,33
Transferencias de capital del Gobierno Central	1.652.106.696,03	1.573.084.221,05
Otras transferencias de capital de empresas públicas no financieras	-	380.672,00
TOTAL	1.652.106.696,03	1.574.065.190,38

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Reversión de consumo de bienes no concesionados	-	1.999.000,00
Otros resultados positivos	1.005.001,82	2.163.028,52
TOTAL	1.005.001,82	4.162.028,52

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 sociales en general.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
<u>Remuneraciones básicas</u>		
Sueldos para cargos fijos	7.353.793.623,18	6.834.714.583,00
Suplencias	10.937.353,40	15.713.521,30
Salario escolar	1.013.296.631,02	990.666.903,58
<u>Remuneraciones eventuales</u>		
Tiempo extraordinario	40.364.649,60	41.381.857,75
Recargo de funciones	2.608.736,65	3.406.109,00
Otras remuneraciones eventuales	1.136.905,00	6.089.156,89
<u>Incentivos salariales</u>		
Retribución por años servidos	2.199.526.449,65	2.337.126.506,45
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1.665.160.231,95	1.769.458.010,35
Decimotercer mes	1.140.225.128,49	1.120.331.515,16
Reconocimiento carrera profesional	1.322.265.109,85	1.411.835.224,70
<u>Contribuciones patronales al desarrollo</u>		
Contribución patronal al seguro de salud	1.262.628.108,00	1.241.875.913,00
Contribución patronal al Banco Popular	68.244.447,00	67.128.930,00
<u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u>		
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	553.570.076,00	525.811.189,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	204.731.430,00	201.386.425,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	409.461.442,00	402.770.728,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	419.080.530,30	411.438.353,05
Traslado de cesantía Coopeco R.L.	24.076.596,25	33.446.288,20
<u>Asistencia social y beneficios al personal</u>		
Becas a funcionarios	13.113.149,01	19.622.566,39
Ayudas económicas a funcionarios	478.896,00	357.911,40
Indemnizaciones al personal	342.494.090,05	236.155.861,50
TOTAL	18.047.193.583,40	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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>		
Alquiler de terrenos, edificios y locales	26.400,00	69.130,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	1.727.768,50	889.558,50
Otros Alquileres	21.337.734,19	694.091,61
<u>Servicios básicos</u>		
Agua y alcantarillado	23.953.048,00	33.175.305,00
Energía eléctrica	102.533.410,00	90.527.185,00
Correos	1.345.523,60	1.468.180,00
Servicios de telecomunicaciones	42.260.845,44	55.437.681,16
Otros servicios básicos	3.999.455,97	3.834.196,58
<u>Servicios comerciales y financieros</u>		
Servicios de información	5.423.994,80	7.125.125,66
Impresión, encuadernación y otros	1.077.777,00	1.041.033,00
Transporte de bienes	39.760,80	52.000,00
Comisiones y gastos por servicios financieros	3.622.352,47	3.285.083,10
Servicios de transferencia electrónica de información	10.855.159,38	8.235.563,53
Otros servicios comerciales y financieros	-	270.265,00
<u>Servicios de gestión y apoyo</u>		
Servicios médicos y de laboratorio	46.553.017,47	45.998.567,61
Servicios Jurídicos	-	8.200.000,00
Servicios de ingeniería	12.394.000,00	8.767.340,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	19.832.705,00	15.004.826,18
Servicios generales	111.546.516,97	90.952.689,78
Otros servicios de gestión y apoyo	6.573.622,00	11.501.300,75
<u>Gastos de viaje y transporte</u>		
Transporte dentro del país	2.363.180,00	2.551.455,00
Viáticos dentro del país	26.890.510,00	30.217.725,00
Transporte en el exterior	12.903.576,51	8.599.146,51
Viáticos en el exterior	13.631.440,58	10.512.279,22
<u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u>		
Seguros contra riesgos de trabajo	29.459.580,00	35.038.761,00
Seguros de viajeros	2.361.194,00	2.564.773,06
Seguros voluntarios de automóviles	13.368.520,00	14.638.158,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	15.405.377,00	16.452.675,00
Otros seguros	20.233,00	1.099.953,00
<u>Capacitación y protocolo</u>		
Actividades de capacitación	113.354.693,22	83.135.760,84
Actividades protocolarias y sociales	3.177.364,10	878.406,00
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>		
Mantenimiento de terrenos y edificios	38.318.170,41	38.914.447,02
Mantenimiento y reparación de maquinaria	4.977.195,10	4.788.821,92
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	14.171.633,23	12.413.163,58
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	39.761.610,27	37.251.721,25
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	4.747.223,43	8.146.497,07
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	104.721.040,83	95.731.709,68
Otros gastos de mantenimiento y reparación	9.968.411,65	7.968.825,34
<u>Otros servicios</u>		
Otros servicios varios	8.008.362,10	17.200,00
TOTAL	872.712.407,02	797.450.600,95

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

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 2016 A DICIEMBRE 2015

Productos químicos y conexos

Gasolina	7.672.490,00	9.888.777,00
Diesel	5.603.087,00	6.983.732,00
Otros combustibles, grasas y lubricantes	79.002,94	81.895,11
Productos farmacéuticos y medicinales	40.355,00	49.412,00
Tintas, pinturas y diluyentes	5.227.358,35	10.038.930,56
Otros productos químicos y conexos	237.597,54	134.023,22

Alimentos y productos agropecuarios

Alimentos y bebidas	213.829,00	379.882,00
---------------------	------------	------------

Materiales y productos de uso en la construcción

Materiales y productos metálicos	2.478.756,87	1.212.901,10
Materiales y productos minerales y asfálticos	4.381.410,83	3.576.171,46
Madera y sus derivados	-	17.250,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	19.835.321,22	20.432.374,94
Materiales y productos de vidrio	65.000,00	456.000,00
Materiales y productos de plástico	52.906,78	193.847,44
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	527.902,57	564.141,14

Herramientas, repuestos y accesorios

Herramientas e instrumentos	1.309.356,82	1.055.244,92
Repuestos y accesorios	4.483.229,03	2.706.531,61

Útiles, materiales y suministros diversos

Útiles y materiales de oficina y cómputo	8.155.254,22	8.800.066,62
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	329.249,00	219.276,00
Productos de papel y cartón	15.357.694,91	17.824.255,08
Impresos y otros	6.544.932,00	6.705.786,57
Textiles y vestuario	9.231.813,00	12.941.766,66
Útiles y materiales de limpieza	2.458.200,00	3.392.828,13
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1.648.140,15	1.764.465,70
Útiles y materiales de cocina y comedor	242.108,30	308.968,50
Otros útiles, materiales y suministros diversos	680.923,07	3.198.076,40

TOTAL

96.855.918,60 112.926.604,16

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 desarrollo de sus actividades.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
<u>Consumo de bienes no concesionados</u>		
Depreciaciones de edificios	(111.904.024,20)	(111.846.693,12)
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	(3.388.846,61)	(3.373.940,01)
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	(27.714.877,52)	(26.157.402,62)
Depreciaciones de equipos de comunicación	(56.719.334,41)	(52.892.912,00)
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	(71.171.218,43)	(64.169.189,38)
Depreciaciones de equipos para computación	(200.266.187,40)	(236.308.495,16)
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	(392.092,77)	(223.352,89)
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	(552.860,34)	(507.408,07)
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	(39.011.570,64)	(32.150.953,35)
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	(10.566.151,49)	(9.140.771,35)
Amortizaciones de software y programas	(60.185.259,79)	-
TOTAL	(581.872.423,60)	(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 2016	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 2016	A DICIEMBRE 2015
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>		
Otras prestaciones	31.652.849,17	39.412.554,82
Becas	4.258.800,00	4.368.000,00
Otras transferencias corrientes a personas	-	61.006,50
Transferencias Corrientes a Entidades del Sector Privado	153.056,62	-
<u>Transferencias corrientes al sector público</u>		
Transferencias corrientes al Gobierno Central	7.087.529,58	560.000,00
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	80.454.561,65	57.682.255,95
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	34.107.289,90	33.564.213,75
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>		
Transferencias a INTOSAI	270.150,31	288.505,22
Transferencias a OLACEFS	4.421.169,60	4.347.337,75
TOTAL	162.405.406,83	140.283.873,99

Nota No. 13 - Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Otros resultados negativos	29.652,71	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 2016	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 2016	A DICIEMBRE 2015
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	1.000,00	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	7.680.375,29	4.273.026,88
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	70.337,90	2.621.291,27
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	116.599,64	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	5.000,00	268.473,58
Deterioro de software y programas	14.880.522,33	69.503.278,44
TOTAL	22.753.835,16	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 que se encuentran pactados.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	69.107,30	453.612,46
Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	141.145,73	1.156.605,14
Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de servicios	244.362,12	269.914,13
Diferencias de cambio positivas por otras deudas	1.891,78	1.635,42
TOTAL	456.506,93	1.881.767,15

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 la que se encuentran pactados.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de inventarios	23.817,23	44.696,11
Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	226.895,78	69.666,54
Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de servicios	463.013,14	213.540,53
Diferencias de cambio negativas por transferencias al sector externo a pagar	5.630,40	5.168,00
Diferencias de cambio negativas por otras deudas	25,11	-
TOTAL	719.381,66	333.071,18

Notas del Flujo 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 siguiente desglose:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Concesión servicio soda	3.393.537,73	2.213.750,00
Discos compactos	120.200,00	97.400,00
Fotocopias	3.977.040,00	3.787.300,00
Servicio escaneo	2.438.730,00	797.850,00
TOTAL	9.929.507,73	6.896.300,00

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 cobradas en efectivo. La composición es la siguiente:

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Intereses cuentas corrientes	2.941,96	6.642,75
Multas cobradas	3.687.458,96	4.784.907,54
TOTAL	3.690.400,92	4.791.550,29

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Según Estado de Resultados	18.108.784.926,19	17.637.987.473,76
Acuerdos de pago año anterior	182.366.261,10	147.807.158,39
Cuotas obreras año anterior	92.570.396,95	88.679.535,25
Cuotas obreras exoneradas		-
Cuotas obreras retenidas	(96.258.536,20)	(92.570.396,95)
Cuotas Pensión Hacienda	207,00	(207,00)
Retenciones cuotas Pensión Hacienda	(377.259,00)	-
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	10.766,21	36.627,32
Diferencias tipo de cambio acuerdos de arrastre	(10.613,90)	(10.766,21)
Facturas pendientes de pago	(133.918.717,29)	(186.379.643,75)
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	(1.015.109.807,09)	(993.678.936,25)
Impuesto de renta año anterior	4.376.980,00	1.797.284,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	(2.164.885,00)	(1.268.045,00)
Multas recibidas de proveedores	2.805.455,45	3.088.004,05
Multas retenidas en acuerdos año anterior		-
Multas retenidas en pago a proveedores	(1.818.610,30)	(1.610.764,34)
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	993.678.936,25	981.569.906,89
TOTAL	18.134.935.500,37	17.585.447.230,16

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Nota No. 4 - Otros cobros

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

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Compras con tarjeta	446.886,80	338.838,67
Depósito pago curador procesal	-	260.000,00
Devolución embargo no depositado en planilla	20.802,95	26.887,25
Devolución Emilse Flores (costas procesales)	-	75.610,95
Devolución sellos navideños	30.095,00	23.595,00
Devolución suscripción La Nación	-	8.000,00
Devoluciones arreglos pago, vacaciones, preavisos	-	1.793.043,27
Garantías participación y cumplimiento	6.155.015,73	7.179.456,78
Otros (incluye sobrante en cobro de fotocopias)	2.200,98	3.739,08
Remate de vehículos	-	4.485.225,00
Reposición carnés	42.935,53	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
Complementos cauciones de funcionarios	1.457.000,00	-
Depósito a Plazo (Pago Caucción)	2.121.000,00	-
Cancelación de cuentas por cobrar	9.253.105,79	-
Ingreso por costas procesales	-	75.000,00
TOTAL	19.529.042,78	16.205.361,82

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Según Estado resultados	18.047.193.583,40	17.670.717.553,72
Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual	-	17.134.158,50
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	172.628.281,30	172.197.602,00
Cuotas obreras retenidas	(94.149.123,00)	(90.536.132,95)
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	40.121.886,87	-
Cuotas obreras año anterior	90.524.440,85	88.494.979,25
Cuotas obreras exoneradas	-	(4.594,00)
Acuerdos de pago de arrastre	17.127.172,70	(17.127.172,70)
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	(356.086.135,06)	(262.225.496,18)
Gastos por Otras Remuneraciones Eventuales	(1.136.905,00)	-
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	(1.191.596.241,21)	(1.163.246.008,73)
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	990.617.727,43	978.460.948,87
TOTAL	17.715.244.688,28	17.393.865.837,78

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:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	977.411.773,68	917.599.550,72
Acuerdos de pago año anterior	157.289.597,43	129.210.935,89
Facturas pendientes de pago	(125.080.733,89)	(161.140.745,08)
Impuesto de renta año anterior	3.915.051,00	1.797.284,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	(2.140.864,00)	(968.351,00)
Multas recibidas de proveedores	2.805.455,45	3.083.792,05
Multas retenidas en pagos a proveedores	(1.818.610,30)	(1.609.414,34)
Multas retenidas en pagos año anterior	-	-
TOTAL	1.012.381.669,37	887.973.052,24

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Según Estado Resultados	162.405.406,83	140.283.873,99
Cuotas obreras año anterior	2.034.264,00	184.556,00
Cuotas obreras retenidas	(2.109.413,20)	(2.029.670,00)
Diferencias tipo de cambio año 2015	3.763,73	3.532,58
Pago Pensión Hacienda	207,00	(207,00)
Traslado al Tribunal Contencioso Administrativo	5.193.052,97	-
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	357.223.040,06	262.225.496,18
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	3.061.208,82	(3.061.208,82)
Pago de indemnización, rebajada contablemente de provisión	504.821,92	-
Renta retenida	(3.061,00)	-
Retención Pensión Hacienda	(377.259,00)	-
Traslado de Ingresos no presupuestarios al Fondo General del Gob.	(7.087.529,58)	-
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	(2.308.582,17)	3.108.958,02
TOTAL	518.539.920,38	400.715.330,95

Nota No. 8 - Otros pagos

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

	A DICIEMBRE 2016	A DICIEMBRE 2015
Ajuste compras con tarjeta	228.195,52	6.458,60
Ajuste a garantías por tipo de cambio	-	3.769,66
Ajuste en cuenta corriente	0,50	-
Devolución al Estado - conceptos varios	7.677.449,91	5.468.380,33
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	34,08	180.204,66
Devolución de multa retenida	29.652,00	-
Devolución cuotas obrero - patronales	-	33.938,00
Devolución gtías. participación y cumplimiento	5.020.569,14	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	20.802,95	26.887,25
Pago indemnización Enrique Camacho	-	376.756,94
Pagos mediante tarjeta débito	-	185.356,00
Elimina saldo de cuenta Recursos Pendientes de Presupuestar	35.644.001,60	-
Pago embargos y pensiones	-	1.025.804,53
TOTAL	48.620.705,70	18.786.560,57

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	464.339.449,96	396.020.836,16
Acuerdos de pago años anteriores	85.475.583,92	178.127.276,37
Facturas pendientes de pago	(143.356.210,68)	(87.741.913,43)
Impuesto de renta año anterior	3.423.262,00	243.295,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	(873.886,71)	(1.679.798,00)
Ingreso multas retenidas a proveedores	(755.309,76)	1.701.115,49
Multas pagadas acuerdos año anterior	-	-
Multas retenidas en pagos a proveedores	882.003,51	(2.409.124,47)
TOTAL	409.134.892,24	484.261.687,12

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos)	63.108.559,99	86.470.207,40
Acuerdos de pago año anterior	32.030.446,50	70.059.362,61
Facturas pendientes de pago	(20.686.592,62)	(32.684.129,50)
Impuesto de renta año anterior	869.512,00	30.881,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	(636.390,00)	(215.829,00)
Multas retenidas acuerdo año anterior	-	-
TOTAL	74.685.535,87	123.660.492,51

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Pagado en partida pto. 5.02	7.682.365,70	-
Acuerdos de pago año anterior	-	-
Facturas pendientes de pago	-	-
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-	-
TOTAL	7.682.365,70	-

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 2016	A DICIEMBRE 2015
Según Estado de Resultados	1.652.106.696,03	1.574.065.190,38
Acuerdos de pago años anteriores	109.556.539,45	246.724.574,98
Punto de acceso donado	-	(600.297,33)
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	(28.332,51)	(2.001,35)
Diferencias tipo de cambio	2.001,35	-
Facturas pendientes de pago	(155.960.129,66)	(112.314.316,96)
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	(178.795.016,29)	(172.628.281,30)
Impuesto de renta año anterior	3.830.845,00	274.176,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	(1.448.602,00)	(1.595.933,00)
Ingreso multas recibidas de proveedores	479.017,00	1.696.903,49
Ingreso multas retenidas a proveedores	402.986,51	-
Multas retenidas en pagos a proveedores	(40.714,71)	(2.407.774,47)
Aguinaldo nov y dic 2016: gasto registrado en 2015	172.628.281,30	172.197.602,00
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	-	(380.672,00)
TOTAL	1.602.733.571,47	1.705.029.170,44