CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017
(con cifras correspondientes de 2016)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ESTADOS FINANCIEROS

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ÍNDICE

	Página
I. Informe de los Auditores Independientes	1-3
II. Estados Financieros Auditados:	
A. Estado de situación financiera	1
B. Estado de resultados	3
C. Estado de cambios en el Patrimonio	5
D. Estado de Flujos de efectivo	7
E. Notas a los estados financieros	8-42

Informes de los Auditores Externos

A la Contralora General de la República
Máster 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 2017 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 2017, 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.

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services es un miembro de RSM International. RSM International es una red de firmas de contabilidad y consultoría independientes, y RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services no es un agente, representante ni socia de ninguna otra firma miembro, ni de RSM International propiamente. RSM es la marca usada por las firmas miembros de la red, cada una de las cuales practica por sí misma y en su propio nombre. La red en sí no es una entidad legal separada por ninguna descripción en ninguna jurisdicción. La red es administrada por RSM International Limited. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuyo asiento es en Zug. ***CONFIDENCIALIDAD:*** *La información contenida en este correo es para el uso único de la(s) persona(s) a las cuales está dirigido. Si usted no es el recipiendario indicado, queda por este medio notificado de que cualquier divulgación, copia o distribución de esta información queda estrictamente prohibida, y puede ser illegal. RSM Costa Rica no es responsable por el uso indebido o la transmisión incompleta de esta información.*

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.

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services es un miembro de RSM International. RSM International es una red de firmas de contabilidad y consultoría independientes, y RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services no es un agente, representante ni socia de ninguna otra firma miembro, ni de RSM International propiamente. RSM es la marca usada por las firmas miembros de la red, cada una de las cuales practica por sí misma y en su propio nombre. La red en sí no es una entidad legal separada por ninguna descripción en ninguna jurisdicción. La red es administrada por RSM International Limited. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuyo asiento es en Zug. ***CONFIDENCIALIDAD:*** *La información contenida en este correo es para el uso único de la(s) persona(s) a las cuales está dirigido. Si usted no es el recipiendario indicado, queda por este medio notificado de que cualquier divulgación, copia o distribución de esta información queda estrictamente prohibida, y puede ser illegal. RSM Costa Rica no es responsable por el uso indebido o la transmisión incompleta de esta información.*

- 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.

MARIO ALBERTO GUTIERREZ HERRERA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MARIO ALBERTO GUTIERREZ HERRERA (FIRMA)
Fecha: 2018.04.16 13:50:41 -06'00'

Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Socio Gutiérrez Marín y Asociados.
Contador Público Autorizado No. 1087.
San José, Costa Rica 16 de marzo del 2018

Póliza 0116-FIG 7 vence el 30 de septiembre del 2018.
Exento del timbre de Ley No.6663.

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services es un miembro de RSM International. RSM International es una red de firmas de contabilidad y consultoría independientes, y RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services no es un agente, representante ni socia de ninguna otra firma miembro, ni de RSM International propiamente. RSM es la marca usada por las firmas miembros de la red, cada una de las cuales practica por sí misma y en su propio nombre. La red en sí no es una entidad legal separada por ninguna descripción en ninguna jurisdicción. La red es administrada por RSM International Limited. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuyo asiento es en Zug. ***CONFIDENCIALIDAD:*** *La información contenida en este correo es para el uso único de la(s) persona(s) a las cuales está dirigido. Si usted no es el recipiendario indicado, queda por este medio notificado de que cualquier divulgación, copia o distribución de esta información queda estrictamente prohibida, y puede ser illegal. RSM Costa Rica no es responsable por el uso indebido o la transmisión incompleta de esta información.*

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo		**83.780.858,04**	**73.811.935,40**
Caja	1	1.333.408,81	1.514.026,13
Depósitos Bancarios	2	63.169.472,23	55.932.744,27
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios	3	15.015.977,00	14.244.165,00
Depósitos a Plazo Fijo	4	4.262.000,00	2.121.000,00
Cuentas a cobrar a corto plazo		**1.342.391.062,43**	**1.591.463.841,78**
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1.334.492.317,30	1.584.272.964,32
Documentos a cobrar a corto plazo	6	4.104.053,20	3.669.080,17
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3.794.691,93	3.521.797,29
Inventarios		**52.055.277,77**	**48.175.214,24**
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	52.055.277,77	48.175.214,24
Otros activos a corto plazo		**5.823.789,30**	**2.774.286,80**
Gastos a devengar a corto plazo	9	5.823.789,30	2.774.286,80
Total de Activo Corriente		**1.484.050.987,54**	**1.716.225.278,22**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas a cobrar a largo plazo		**6.362.122,21**	**6.362.122,21**
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	10	6.362.122,21	6.362.122,21
Bienes no concesionados		**19.006.206.619,63**	**9.221.471.518,28**
Propiedades, planta y equipo explotados	11	17.737.888.867,55	7.992.983.597,12
Bienes históricos y culturales	12	175.188.130,00	175.188.130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	804.364.155,31	608.257.240,59
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	288.765.466,77	445.042.550,57
Total de Activo No Corriente		**19.012.568.741,84**	**9.227.833.640,49**
TOTAL DE ACTIVO		**20.496.619.729,38**	**10.944.058.918,71**

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Deudas a corto plazo		**1.362.835.222,46**	**1.597.981.235,63**
Deudas comerciales a corto plazo	15	35.843.890,98	290.058.543,59
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	1.297.265.107,26	1.291.845.523,41
Transferencias a pagar a corto plazo	17	20.788.143,74	9.396.111,75
Otras deudas a corto plazo	18	8.938.080,48	6.681.056,88
Fondos de terceros y en garantía		**25.730.011,72**	**24.629.551,47**
Depósitos en garantía	19	25.730.011,72	24.629.551,47
Otros pasivos a corto plazo		**0,00**	**0,00**
Total de Pasivo Corriente		**1.388.565.234,18**	**1.622.610.787,10**
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo		**9.500.000,00**	**9.500.000,00**
Provisiones a largo plazo	20	9.500.000,00	9.500.000,00
Total de Pasivo No Corriente		**9.500.000,00**	**9.500.000,00**
TOTAL DE PASIVO		**1.398.065.234,18**	**1.632.110.787,10**
PATRIOMONIO			
PATRIMONIO PÚBLICO			
Capital		**3.603.826.028,98**	**3.365.638.878,46**
Capital Inicial	21	3.603.826.028,98	3.365.638.878,46
Reservas		**15.218.135.587,65**	**5.617.645.489,30**
Revaluación de bienes	22	15.218.135.587,65	5.617.645.489,30
Resultados acumulados		**287.757.080,42**	**338.118.435,54**
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	23	287.757.080,42	338.118.435,54
SUBTOTAL DE PATRIMONIO		**19.109.718.697,05**	**9.321.402.803,30**
Resultado - ahorro (desahorro) - del ejercicio		**-11.164.201,85**	**-9.454.671,69**
TOTAL DE PATRIMONIO		**19.098.554.495,20**	**9.311.948.131,61**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		**20.496.619.729,38**	**10.944.058.918,71**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
(en colones)

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
INGRESOS		**20.007.433.789,23**	**19.775.087.937,29**
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		**3.035.670,70**	**2.675.474,91**
Multas y sanciones administrativas	1	3.035.670,70	2.675.474,91
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		3.035.670,70	2.675.474,91
Ingresos y resultados positivos por ventas		**17.815.149,10**	**6.578.905,53**
Ventas de bienes y servicios	2	5.412.408,98	6.578.905,53
Ventas de servicios		5.412.408,98	6.578.905,53
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	3	12.402.740,12	0,00
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		12.402.740,12	0,00
Ingresos de la propiedad		**3.375.694,64**	**3.480.425,85**
Alquileres y derechos sobre bienes	4	3.375.694,64	3.480.425,85
Alquileres		3.375.694,64	3.480.425,85
Transferencias		**19.977.714.132,06**	**19.760.891.622,22**
Transferencias corrientes	5	18.311.340.404,64	18.108.784.926,19
Transferencias corrientes del sector público interno		18.311.340.404,64	18.108.784.926,19
Transferencias de capital	6	1.666.373.727,42	1.652.106.696,03
Transferencias de capital del sector público interno		1.666.373.727,42	1.652.106.696,03
Otros ingresos		**5.493.142,73**	**1.461.508,78**
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		3.258.327,48	456.506,93
Diferencias de cambio positivas por pasivos	7	3.258.327,48	456.506,93
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	8	1.049.150,11	0,00
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		1.049.150,11	0,00
Recuperación de Provisiones y Reservas Técnicas	9	329.546,92	495.178,08
Recuperación de Provisiones para Litigios y Demandas		329.546,92	495.178,08
Otros ingresos y resultados positivos	10	856.118,22	509.823,77
Ingresos y resultados positivos varios		856.118,22	509.823,77
TOTAL DE INGRESOS		**20.007.433.789,23**	**19.775.087.937,29**
GASTOS		**-20.018.597.991,08**	**-19.784.542.608,98**
Gastos de funcionamiento		**-19.774.181.479,41**	**-19.621.388.167,78**
Gastos en personal	11	-18.137.760.535,92	-18.047.193.583,40
Remuneraciones básicas		-8.793.330.738,90	-8.378.027.607,60
Remuneraciones eventuales		-45.065.821,65	-44.110.291,25
Incentivos salariales		-5.955.256.304,13	-6.327.176.919,94
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		-1.342.304.645,00	-1.330.872.555,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		-1.706.329.277,75	-1.610.920.074,55
Asistencia social y beneficios al personal		-295.473.748,49	-356.086.135,06

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
(en colones)

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Servicios	12	-926.234.807,04	-872.712.407,02
Alquileres y derechos sobre bienes		-30.726.827,52	-23.091.902,69
Servicios básicos		-182.407.271,62	-174.092.283,01
Servicios comerciales y financieros		-29.824.582,63	-21.019.044,45
Servicios de gestión y apoyo		-198.223.039,20	-196.899.861,44
Gastos de viaje y transporte		-54.220.604,36	-55.788.707,09
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		-56.389.332,39	-60.614.904,00
Capacitación y protocolo		-101.679.626,38	-116.532.057,32
Mantenimiento y reparaciones		-271.341.193,92	-216.665.284,92
Otros servicios		-1.422.329,02	-8.008.362,10
Materiales y suministros consumidos	13	-72.468.821,99	-96.855.918,60
Productos químicos y conexos		-19.417.672,94	-18.859.890,83
Alimentos y productos agropecuarios		-280.874,00	-213.829,00
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		-14.567.169,11	-27.341.298,27
Herramientas, repuestos y accesorios		-2.060.701,51	-5.792.585,85
Útiles, materiales y suministros diversos		-36.142.404,43	-44.648.314,65
Consumo de bienes distintos de inventarios	14	-634.138.602,88	-581.872.423,60
Consumo de bienes no concesionados		-634.138.602,88	-581.872.423,60
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes	15	-3.578.711,58	-22.753.835,16
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados		-3.578.711,58	-22.753.835,16
Transferencias		**-243.623.673,78**	**-162.405.406,83**
Transferencias corrientes	16	-243.493.095,90	-162.405.406,83
Transferencias corrientes al sector privado interno		-41.943.851,84	-36.064.705,79
Transferencias corrientes al sector público interno		-196.656.562,94	-121.649.381,13
Transferencias corrientes al sector externo		-4.892.681,12	-4.691.319,91
Transferencias de Capital	17	-130.577,88	0,00
Transferencias de Capital al Sector Privado Interno		-130.577,88	0,00
Otros gastos		**-792.837,89**	**-749.034,37**
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		-784.939,24	-719.381,66
Diferencias de cambio negativas por pasivos	18	-784.939,24	-719.381,66
Otros gastos y resultados negativos	19	-7.898,65	-29.652,71
Gastos y resultados negativos varios		-7.898,65	-29.652,71
TOTAL DE GASTOS		**-20.018.597.991,08**	**-19.784.542.608,98**
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		**-11.164.201,85**	**-9.454.671,69**

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	Nota Nº	Patrimonio público						
		Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	TOTALES
				Revaluación de bienes	Otras reservas			
Saldos al 31/12/2015		**3.018.308.622,13**	**0,00**	**5.707.515.000,03**	**0,00**	**0,00**	**-136.781.270,00**	**8.589.042.352,16**
Ajustes al inicio								
Cambios en las políticas contables		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores fundamentales		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros ajustes al inicio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos al 31/12/2015 ajustados al inicio		**3.018.308.622,13**	**0,00**	**5.707.515.000,03**	**0,00**	**0,00**	**-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			0,00					0,00
Revaluaciones de bienes				-89.869.510,73	0,00		89.869.510,73	0,00
Desvalorizaciones de bienes				0,00				0,00
Afectación reservas a resultados acumulados					0,00			0,00
Revaluación de inversiones						0,00		0,00
Diferencias conversión de moneda extranjera						0,00		0,00
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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras disminuciones: detallar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de variaciones del ejercicio		**347.330.256,33**	**0,00**	**-89.869.510,73**	**0,00**	**0,00**	**465.445.033,85**	**722.905.779,45**
Saldos al 31/12/2016		**3.365.638.878,46**	**0,00**	**5.617.645.489,30**	**0,00**	**0,00**	**328.663.763,85**	**9.311.948.131,61**

Por el período del 1º de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	TOTALES
				Revaluación de bienes	Otras reservas			
Saldos al 31/12/2016		**3.365.638.878,46**	**0,00**	**5.617.645.489,30**	**0,00**	**0,00**	**328.663.763,85**	**9.311.948.131,61**
Ajustes al inicio								
Cambios en las políticas contables		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores fundamentales		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros ajustes al inicio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos al 31/12/2016 ajustados al inicio		**3.365.638.878,46**	**0,00**	**5.617.645.489,30**	**0,00**	**0,00**	**328.663.763,85**	**9.311.948.131,61**
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital		238.187.150,52						238.187.150,52
Transferencias de capital			0,00					0,00
Revaluaciones de bienes				0,00	0,00			0,00
Desvalorizaciones de bienes				0,00				0,00
Afectación reservas a resultados acumulados				0,00	0,00		0,00	0,00
Revaluación de inversiones				9.600.490.098,35		0,00		9.600.490.098,35
Diferencias conversión de moneda extranjera						0,00		0,00
Incrementos de resultados acumulados							0,00	0,00
Disminuciones de resultados acumulados							-40.906.683,43	-40.906.683,43
Resultado del ejercicio							-11.164.201,85	-11.164.201,85
Otros incrementos: detallar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras disminuciones: detallar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de variaciones del ejercicio		**238.187.150,52**	**0,00**	**9.600.490.098,35**	**0,00**	**0,00**	**-52.070.885,28**	**9.786.606.363,59**
Saldos al 31/12/2017		**3.603.826.028,98**	**0,00**	**15.218.135.587,65**	**0,00**	**0,00**	**276.592.878,57**	**19.098.554.495,20**

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE	AL 31 DE DICIEMBRE DE
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros		**18.475.996.471,01**	**18.168.084.451,80**
Cobros por impuestos		0,00	0,00
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1	8.656.232,76	9.929.507,73
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	2	3.092.452,55	3.690.400,92
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias	3	18.438.378.315,11	18.134.935.500,37
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	4	25.869.470,59	19.529.042,78
Pagos		**19.573.987.300,00**	**19.294.786.983,73**
Pagos por beneficios al personal	5	17.897.766.826,59	17.715.244.688,28
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6	1.128.282.380,62	1.012.381.669,37
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	7	520.288.859,53	518.539.920,38
Otros pagos por actividades de operación	8	27.649.233,26	48.620.705,70
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		**-1.097.990.828,99**	**-1.126.702.531,93**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros		**0,00**	**0,00**
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos		**559.749.840,78**	**491.502.793,81**
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	9	559.749.840,78	491.502.793,81
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		**-559.749.840,78**	**-491.502.793,81**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros		**1.667.709.592,41**	**1.602.733.571,47**
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	10	1.667.709.592,41	1.602.733.571,47
Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos		**0,00**	**0,00**
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		**1.667.709.592,41**	**1.602.733.571,47**
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		**9.968.922,64**	**-15.471.754,27**
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		**0,00**	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		**73.811.935,40**	89.283.689,67
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		**83.780.858,04**	**73.811.935,40**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

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 las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

La NICSP 17 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan reconocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.

De acuerdo con las disposiciones transitorias de la NICSP 17, las entidades no están obligadas a reconocer los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo para los períodos de informes que comiencen en una fecha dentro de los cinco años siguientes a la fecha en que se adopte por primera vez esta norma, por lo que esta Institución se acogió al Transitorio de la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo" y se definirá el procedimiento a seguir en cuanto al deterioro de activos y las revaluaciones de los mismos y su registro contable, según lo establezca Contabilidad Nacional.

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 terrenos y edificios fue realizada en mayo 2016 y se registró contablemente en noviembre 2017.

Durante el periodo 2017, la Contraloría realizó una actualización de los valores de las edificaciones y terrenos, mediante un estudio realizado por la Unidad de Servicios Generales (Edificios) y la Unidad de Administración Financiera (Terrenos) en mayo del 2016, para el cual se aplicó la siguiente metodología: en el caso de los terrenos, se tomó como base los valores por metro cuadrado determinados en el Mapa de Valores del Terreno por Zonas Homogéneas, que emite el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda, el cual se accedió por medio de la página web de la Municipalidad de San José. Dicha información está actualizada a agosto 2014. En cuanto a las edificaciones, se utilizó el Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva, emitido por el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda que contiene una descripción detallada para cada tipo de construcción, instalación y obra complementaria con respecto a sus componentes, vidas útiles y valores, donde se incluye también el procedimiento para estimar el valor depreciado de las construcciones, de acuerdo con su estado y edad. Dichos valores están actualizados al año 2015.

El efecto de la actualización de valores se presenta en la nota 12. El valor de los Terrenos se revaluó en ¢7,813,823,135.00, los Edificios en ¢1,669,890,789.36, Otras Instalaciones en ¢11,360,250.00. Además, la Depreciación Acumulada del Superávit por Revaluación en Edificios fue de ¢39,555,097.28 y en Otros Edificios de ¢223,297.28, así como la Depreciación Anual en Edificios fue por ¢49,235,109.24 y en Otros Edificios por ¢334,945.92.

No le aplica a la Contraloría General de la República la conciliación de los registros contables de la partida de bienes duraderos, con lo registrado en el Sistema de registro y control de bienes de la administración pública denominado “SIBINET”, dado que no se encuentra bajo la rectoría de la Dirección General de Bienes, según lo indicado en la Ley de Administración Financiera, articulo 97.

2.5 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 de dicha entidad. No obstante, en atención al oficio UCC-0173-2011 de la Contabilidad Nacional, a partir del III trimestre 2011 se remite confirmación de dichos saldos a esta última entidad.

2.11 Del registro de la amortización del servicio de la deuda pública

No se incluyen amortizaciones del Servicio a la Deuda Pública, por cuanto la Contraloría General no realiza pagos por ese concepto.

2.12 Registros contables de arrendamientos

Actualmente se registra el ingreso correspondiente al canon mensual por el área que se ocupa para brindar el servicio de soda para funcionarios.

2.13 Ingresos por donaciones y regalos en especie y registro de los activos

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

2.14 Firma de los Estados Financieros Contables

Los estados financieros que se remiten a la Contabilidad Nacional se presentan firmados por la Contadora, el Jefe de la Unidad de Administración Financiera y por el Gerente de la División de Gestión de Apoyo.

NOTA NO. 3 CONTINGENCIAS

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

PROCESOS JUDICIALES DIVISIÓN JURÍDICA										
Nº de Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
17-804-1027-CA	CGR. El Estado y Consejo Técnico Aviación Civil	Contratación administrativa	16/02/2017	221.791.824,17	Colones				
17-644-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	18/08/2017	35.000.000,00	Colones				
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	09/11/2016	2.000.000,00	Colones				
16-9230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	07/10/2016	3.000.000,00	Colones				
16-000181-1027-CA	CGR, Municipalidad de Curridabat	Procedimiento sancionatorio	29/11/2016	10.000.000,00	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	01/12/2016	30.000.000,00	Colones				
16-7898-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	06/09/2016	40.000.000,00	Colones				
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad de Zarcero	Procedimiento sancionatorio	06/06/2016	15.000.000,00	Colones				
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/06/2016	5.000.000,00	Colones				
16-003786-1027-CA	CGR-MINAE-PGR-CONAVI	Contratación administrativa	21/09/2016	3.715.867,37	Colones				
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/02/2016	5.000.000,00	Colones				
15-10321-1027-CA	CGR, SINAC y El Estado	Competencias de Fiscalización	09/03/2016	14.000.000,00	Colones				
14-8412-1027-CA	CGR, El Estado, SINAC y MINAE	Competencias de Fiscalización	20/11/2014	187.000.000,00	Dólares				
14-4856-1027-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	09/01/2015	74.000.000,00	Colones				
14-2465-1027-CA	INVU, PGR, CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	48.000.000,00	Colones				

PROCESOS JUDICIALES DIVISIÓN JURÍDICA									
Nº de Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
14-6025-1027-CA	ICE, CGR	Contratación administrativa	31/07/2014	6.300.000,00	Dólares				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corporación Lobo Zamora SRL	Contratación administrativa	12/03/2014	2.471.789.079,50	Dólares				
13-5131-1027-CA	Colegio Contadores Privados de CR y CGR	Dictamen del Art. 15 LOCGR	01/08/2013	10.000.000,00	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	04/06/2013	50.000.000,00	Colones				
12-3646-1027-CA	CGR, AyA	Contratación administrativa	10/07/2012	276.999,65	Dólares				
12-7011-1027-CA	CGR, Recope, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444.120,63	Dólares				
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/09/2012	12.875.000,00	Colones	02/06/2014	500.000,00		
12-276-1027-CA acumu	CGR y otros	Procedimiento sancionatorio	25/01/2012	128.007.500,00	Colones	22/06/2015	4.000.000,00		
11-3248-1027CA	CGR	Contratación administrativa	09/06/2011	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	11/05/2012	50.000.000,00	Colones				
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	09/01/2013	50.000.000,00	Colones				
09-3221-1027-CA	CGR, ICE, PGR	Procedimiento sancionatorio	23/11/2009	92.808.550,20	Colones	13/10/2014	5.000.000,00		
05-99-163-CA	Estado, CGR	Procedimiento sancionatorio	10/03/2006	227.668.063,20	Colones				
16-10708-1027-CA	Contraloría General de l	Contratación administrativa	20/04/2017	203.748.647,54	Colones				
16-3455-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	11/08/2016	1.500.000,00	Colones				
11-464-1028-CA	CGR, IDA, El Estado, Co	Competencias de Fiscalizació	07/10/2016	40.000.000,00	Colones				
17-7789-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	11/08/2017	3.384.474,35	Colones				
16-6691-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	24/08/2017	20.000.000,00	Colones				
17-7300-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio		20.000.000,00	Colones				

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

PROCESOS JUDICIALES UNIDAD JURÍDICA INTERNA									
Nº de Expediente judicial	Nombre demandante	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
02-000601-0163-CA	Pablo López Mora	Proceso de Ejecución de Sentencia		Inestimable	Colones			30/09/2017	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
								03/05/2015	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.
10-002940-1027CA-9	Asociación de Empleados Profesionales de la C. G. R.	Proceso de Conocimiento de Empleo Público	07/09/2010	247,600,707.67	Colones	05/07/2011	Se declaró improcedente	14/08/2013	Se declara sin lugar el recurso interpuesto, con sus costas a cargo del promovente. Res. No. 001041-F-S1-2013
10-001719-0283-PE	Ana Emilia Díaz Obando	Acción Civil Resarcitoria (Proceso Penal, Terceros Civilmente Responsables)	08/05/2012	7.000.000,00	Colones				
13-000239-1027-CA-0	Ana Emilia Díaz Obando	Proceso Contencioso Administrativo	09/01/2013	Inestimable	Colones	23/02/2016	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	19/02/2013	Inestimable	Colones				
13-000336-1028-CA	Alex Solís Fallas	Proceso Contencioso Administrativo	01/02/2013	Inestimable	Colones				
14-00602-1027-CA	Rosa Iris Cervantes Gamboa	Proceso Contencioso Administrativo	06/08/2014	725,178,179.00	Colones	13/11/2015	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.		

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 08 de enero de 2018, se informa que el saldo de dicha cuenta al 31-12-2017 es de ¢70,467,272.37 y $235.00.

NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de Diciembre de 2017 se cuenta con la suma de ¢26,584,618.45 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	¢20,586,284.20
Cauciones de funcionarios	¢5,406,000.00

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢25,730,011.72 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 2017, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 1358 activos en desuso, devueltos al Almacén por estar en mal estado, 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: 77 activos

BODEGA-ALMACÉN: 993 activos

BODEGA-PARQUEO: 288 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 Auditoria 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 2017 REGISTRO INICIAL EN ENERO 2016

TOTAL SISTEMAS CONCLUÍDOS: 588.152.852,88

Según el siguiente detalle:

Sistemas (440.052.852,88): 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) / Sistema Buscador de documentos - (22.000.563,65) / Sistema FIPNET - (211.917.501,28).

Cursos virtuales (148.100.000,00): 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).

TOTAL SISTEMAS EN DESARROLLO: 288.765.466,77

Según el siguiente detalle:

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 Seguimiento de Disposiciones - (15.084.431,25) / 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 - (7.589.400,78) / Sistema Control de Asistencia - Nueva Versión - (9.787.548,00) / Sistema Procedimientos Administrativos - (28.233.810,98) / Sistema de Capacitación Interna - (3.897.202,25) / Sistema de Tesorería - (3.761.516,43) / Sistema de Contratación Administrativa - (1.112.121,98).

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 / Encuesta de Clima Organizacional / Control de Visitantes - Consulta / 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 2017 y 2016

Notas 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	12.755,26	5.665,00
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	1.320.653,55	1.508.361,13
TOTAL	**1.333.408,81**	**1.514.026,13**

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 Ünica y en la cuenta "Recursos por presupuestar" ambas registradas en el Ministerio de Hacienda.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	62.043.929,11	54.807.201,15
Caja Única	1.125.543,12	1.125.543,12
TOTAL	**63.169.472,23**	**55.932.744,27**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
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	1.815.977,00	1.044.165,00
Subcaja chica USP - efectivo	450.000,00	450.000,00
Subcaja chica UAF - efectivo	1.250.000,00	1.250.000,00
TOTAL	**15.015.977,00**	**14.244.165,00**

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 puedas 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	4.262.000,00	2.121.000,00
TOTAL	**4.262.000,00**	**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 2017	A DICIEMBRE 2016
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	1.334.492.317,30	1.584.272.964,32
TOTAL	**1.334.492.317,30**	**1.584.272.964,32**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	4.104.053,20	3.669.080,17
TOTAL	**4.104.053,20**	**3.669.080,17**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Multas y sanciones administrativas a cobrar	0,00	30.234,72
Créditos varios con el sector privado interno	3.383.070,15	3.452.106,92
Créditos varios con el sector público interno	411.621,78	39.455,65
TOTAL	**3.794.691,93**	**3.521.797,29**

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 Contraloria 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Combustibles y lubricantes	51.855,52	53.133,62
Tintas, pinturas y diluyentes	18.285.953,75	16.003.370,44
Otros productos químicos y conexos	107.364,80	151.580,39
Alimentos y bebidas	201.368,57	218.274,57
Materiales y productos metálicos	1.145.397,72	903.715,29
Materiales y productos minerales y asfálticos	9.885,00	9.885,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	4.943.732,08	7.861.368,39
Materiales y productos de plástico	670.846,11	600.444,16
Otros materiales y productos de uso en la construcción	827.316,51	556.204,09
Herramientas e instrumentos	226.070,97	165.203,17
Repuestos y accesorios	1.535.280,33	1.383.086,38
Útiles y materiales de oficina y cómputo	6.385.140,99	5.016.773,88
Útiles y materiales médico, hospitalarios	34.020,00	34.020,00
Productos de papel y cartón	13.726.489,83	11.104.292,31
Impresos y otros	94.022,88	87.177,12
Textiles y vestuario	97.722,00	112.528,00
Útiles y materiales de limpieza	2.369.570,98	2.435.294,96
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.874,50	799.849,00
Útiles y materiales de cocina y comedor	159.920,92	150.720,52
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1.179.444,31	528.292,95
TOTAL	**52.055.277,77**	**48.175.214,24**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Seguro de incendio	1.662.350,44	1.662.351,00
Seguro riesgos del trabajo	0,00	0,00
Seguro Viajero	197.384,32	955.817,80
Seguro asientos de vehículos	156.116,00	156.118,00
BNCR - Quick Pass	633.943,75	0,00
BNCR - Flota Gasolina	1.617.867,19	0,00
BNCR - Flota Diesel	1.237.762,00	0,00
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	318.365,60	0,00
TOTAL	**5.823.789,30**	**2.774.286,80**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
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	5.193.052,97
TOTAL	**6.362.122,21**	**6.362.122,21**

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:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Tierras y terrenos		
Terrenos - valor de origen	106.676.808,00	106.676.808,00
Terrenos - revaluaciones	10.245.207.192,00	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	5.768.420.709,68	3.756.055.134,68
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - valor de origen	-330.007.435,12	-308.904.701,80
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	-993.906.479,00	-857.281.443,64
Otros Edificios - valor de origen	100.618.649,37	93.313.891,20
Otros Edificios - revaluaciones	77.294.274,50	65.934.024,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	-20.407.610,52	-18.110.143,30
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	-16.858.277,70	-15.048.772,46
Maquinaria y equipo para la producción		
Generadores - valor de origen	308.102,15	308.102,15
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	-256.558,23	-235.537,97
Planta eléctrica - valor de origen	9.958.640,96	9.958.640,96
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	-5.921.297,54	-5.553.353,61
Equipos de medición - valor de origen	98.540,00	99.540,00
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-94.540,00	-94.540,00
Otras maquinarias producción - valor de origen	54.561.654,55	32.562.934,15
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	-18.789.434,69	-15.982.842,06
Equipos de transporte, tracción y elevación		
Motocicletas - valor de origen	3.350.000,00	3.350.000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	-2.160.566,66	-1.825.866,66
Vehículos - valor de origen	300.463.423,59	293.319.231,52
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	-197.721.743,25	-205.340.198,12
Otros equipos de transporte - valor de origen	1.963.538,00	1.964.538,00
Otros equipos de transporte - depreciación acumulada valor de origen	-1.706.563,83	-1.567.083,06
Equipos de comunicación		
Antenas y radares - valor de origen	4.182.472,93	4.182.472,93
Antenas y radares - depreciación acumulada valor de origen	-2.510.203,48	-2.070.981,67
Equipos de telefonía - valor de origen	204.269.809,53	208.195.111,24
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	-125.090.530,39	-111.951.710,07
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	29.519.601,43	29.642.131,43
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	-14.085.827,45	-11.854.843,99
Equipos de audio y video - valor de origen	179.711.156,88	165.207.529,55
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	-93.930.754,50	-80.941.761,26
Otros equipos de comunicación - valor de origen	215.198.403,01	215.198.403,01
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	-106.920.876,81	-83.317.869,70

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Equipo y mobiliario de oficina		
Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17.407.705,71	18.049.813,71
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	-13.731.883,44	-13.451.238,79
Mesas y escritorios - valor de origen	453.437.706,75	451.494.334,53
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	-296.795.349,67	-246.791.109,76
Mesas y escritorios - mejoras	34.542.550,55	34.542.550,55
Sillas y bancos - valor de origen	88.718.583,96	89.172.174,68
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	-53.002.902,16	-48.069.169,87
Fotocopiadoras - valor de origen	30.665.910,33	30.665.910,33
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	-30.655.910,33	-28.384.251,32
Equipos de ventilación - valor de origen	55.130.220,22	54.950.410,57
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	-25.812.317,14	-20.849.627,84
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	65.431.367,38	64.766.593,38
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	-45.040.822,78	-41.685.011,16
Equipos para computación		
Computadoras - valor de origen	1.105.814.036,92	1.267.168.029,59
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	-832.896.977,46	-958.294.694,44
Impresoras - valor de origen	84.044.053,99	96.013.978,17
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	-64.828.208,29	-73.052.227,21
Monitores - valor de origen	21.518.736,43	21.128.121,17
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	-14.768.576,63	-12.724.718,76
UPS - valor de origen	64.681.432,84	65.249.802,84
UPS - depreciación acumulada valor de origen	-64.663.432,84	-65.230.802,84
Otros equipos de cómputo - valor de origen	973.041.198,56	730.851.749,87
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	-592.758.850,67	-515.650.514,58
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación		
Equipos e instrumental médico - valor de origen	2.358.093,00	2.358.093,00
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	-1.150.319,14	-928.393,66
Equipos de medición - valor de origen	2.326.995,56	2.220.387,80
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-484.400,20	-261.329,80
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo		
Pizarras y rotafolios - valor de origen	7.213.015,11	7.321.745,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-3.342.647,11	-2.898.700,34
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	-141.719,08	-121.711,68
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	-2.506.535,51	-2.343.415,49

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público		
Equipos protección incendios - valor de origen	431.030.643,14	374.050.787,62
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	-145.247.077,88	-111.787.173,18
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	119.088.219,32	122.618.642,03
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	-72.948.056,97	-66.388.292,30
Armas - valor de origen	15.608.920,88	10.751.920,90
Armas - depreciación acumulada valor de origen	-3.593.479,60	-3.081.084,06
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público - valor de origen	1.100.500,00	52.500,00
Otros equipos de segur., orden, vigil. y cont. público - dep. acumulada valor de origen	-153.087,50	-25.987,50
Maquinaria, equipos y mobiliario diversos		
Equipos de señalamiento - valor de origen	11.683.304,39	11.683.304,39
Equipos de señalamiento - depreciación acumulada valor de origen	-9.051.158,85	-8.324.202,34
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	26.619.144,72	27.758.383,71
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	-16.852.982,96	-15.419.650,54
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5.098.962,85	5.098.962,85
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	-3.433.851,05	-3.019.533,25
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	70.662.182,38	66.413.984,38
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de origen	-40.504.329,55	-33.482.626,26
TOTAL	**17.737.888.867,55**	**7.992.983.597,12**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Obras de arte - valor de origen	142.873.550,00	142.873.550,00
Obras de arte - mejoras	2.632.900,00	2.632.900,00
Esculturas - valor de origen	29.681.680,00	29.681.680,00
TOTAL	**175.188.130,00**	**175.188.130,00**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Software y programas - valor de origen	871.350.408,31	674.849.687,79
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	-66.986.253,00	-66.592.447,20
TOTAL	**804.364.155,31**	**608.257.240,59**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Sistema Declaración Jurada de Bienes	4.157.441,40	4.157.441,40
Sistema FIPNET	0,00	201.131.276,90
Sistema de Denuncias	50.955.480,30	50.955.480,30
Sistema Seguimiento de Disposiciones	15.084.431,25	5.150.397,07
Sistema de Dotación de Personal	40.612.700,90	40.612.700,90
Sistema de Evaluación del Desempeño	6.631.336,75	6.631.336,75
Sistema de Gestión Documental Electrónica (SIGED)	118.571.864,75	118.571.864,75
Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra	2.267.813,25	2.267.813,25
Sistema Planes y Presupuestos SIPP	7.589.400,78	2.464.839,00
Sistema Control de Asistencia - Nueva Versión	9.787.548,00	9.787.548,00
Sistema Procedimientos Administrativos	28.233.810,98	3.311.852,25
Sistema de Tesorería	3.761.516,43	0,00
Sisgtema de Contratación Administrativa	1.112.121,98	0,00
TOTAL	**288.765.466,77**	**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 2017	A DICIEMBRE 2016
Deudas por adquisición de inventarios	1.106.990,10	15.404.159,56
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	8.260.219,08	164.867.160,28
Deudas comerciales por alquileres y derechos	1.163.822,83	0,00
Deudas comerciales por servicios básicos	42.627,75	2.316.498,12
Deudas comerciales por servicios comerciales	521.042,00	1.237.450,00
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	12.037.060,50	35.642.333,60
Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte	0,00	792.933,69
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	0,00	6.341.761,38
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	12.712.127,82	63.456.246,96
TOTAL	**35.843.890,08**	**290.058.543,59**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Salario escolar a pagar	1.008.423.606,09	1.012.801.224,92
Decimotercer mes a pagar	174.932.902,10	178.795.016,29
Retenciones al personal a pagar	103.075.578,07	96.635.795,20
Prestaciones Legales	0,00	0,00
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	10.833.021,00	3.613.487,00
Deudas por cesantía administrada por entidades	0,00	0,00
TOTAL	**1.297.265.107,26**	**1.291.845.523,41**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Prestaciones a pagar	2.549.947,41	2.308.582,17
Transferencias al sector público interno	18.238.196,33	7.087.529,58
TOTAL	**20.788.143,74**	**9.396.111,75**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Deudas varias con el sector privado interno c/p	0,00	511.692,10
Devolución de incapacidades	2.580.761,50	2.580.761,50
Devolución sumas salariales pagadas de más	88.749,70	88.749,70
Devolución intereses ganados cuentas corrientes	4,92	4,40
Otras devoluciones	5.252.587,36	3.255.684,18
Deudas varias con el sector externo c/p	1.015.977,00	244.165,00
TOTAL	**8.938.080,48**	**6.681.056,88**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Depósitos en garantía de empresas privadas	25.730.011,72	24.629.551,47
TOTAL	**25.730.011,72**	**24.629.551,47**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	9.500.000,00	9.500.000,00
TOTAL	**9.500.000,00**	**9.500.000,00**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Capital inicial a valores históricos	3.603.826.028,98	3.365.638.878,46
TOTAL	**3.603.826.028,98**	**3.365.638.878,46**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Revaluación de propiedades y planta	15.070.212.820,84	5.469.754.547,48
Revaluación de equipos	244.366,81	212.541,82
Revaluación de bienes históricos y culturales	147.678.400,00	147.678.400,00
TOTAL	**15.218.135.587,65**	**5.617.645.489,30**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Resultados de ejercicios anteriores	287.757.080,42	338.118.435,54
TOTAL	**287.757.080,42**	**338.118.435,54**

NOTAS 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	3.035.670,70	2.675.474,91
TOTAL	**3.035.670,70**	**2.675.474,91**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Servicio de fotocopiado	2.764.120,00	3.977.040,00
Discos compactos con información	109.100,00	120.200,00
Reposición carné de identificación	56.616,33	42.935,53
Sticker para ingreso al parqueo de funcionarios	98.142,65	0,00
Servicio de escaneo	2.384.430,00	2.438.730,00
TOTAL	**5.412.408,98**	**6.578.905,53**

Nota No. 3 Resultados Positivos por ventas e intercambio de bienes

El saldo de esta cuenta representa los resultados positivos obtenidos por la Contraloría General, por concepto de venta o retiro de activos fijos

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Resultados positivos por venta de maquinara	1.725.050,00	0,00
Resultados positivos por venta de equipo	10.677.690,12	0,00
TOTAL	**12.402.740,12**	**0,00**

Nota No. 4 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Otros alquileres	3.375.694,64	3.480.425,85
TOTAL	**3.375.694,64**	**3.480.425,85**

Nota No. 5 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Transferencias corrientes del Gobierno Central	18.311.340.404,64	18.108.784.926,19
TOTAL	**18.311.340.404,64**	**18.108.784.926,19**

Nota No. 6 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Transferencias de capital del Sector Privado	0,00	0,00
Transferencias de capital del Gobierno Central	1.665.474.975,42	1.652.106.696,03
Otras transferencias de capital de empresas públicas no financieras	898.752,00	0,00
TOTAL	**1.666.373.727,42**	**1.652.106.696,03**

Nota No. 7 Diferencias de cambio positivas por pasivos

El saldo de esa 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Diferencias de cambio positivas por pasivos	3.258.327,48	456.506,93
TOTAL	**3.258.327,48**	**456.506,93**

Nota No. 8 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

El saldo de esa 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Reversión de deterioro y desvalorización	1.049.150,11	0,00
TOTAL	**1.049.150,11**	**0,00**

Nota No. 9 Recuperación de Provisiones y Reservas Técnicas

El saldo de esa cuenta representa el monto que la Institución pagó de menos con respecto al monto inicial provisionado para pago de costas de procesos judiciales, según la ejecución de sentencia correspondiente.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Recuperación de provisiones para litigios	329.546,92	495.178,08
TOTAL	**329.546,92**	**495.178,08**

Nota No. 10 Otros Ingresos y resultados positivos

El saldo de esa cuenta representa 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Otros resultados positivos	856.118,22	509.823,77
TOTAL	**856.118,22**	**509.823,77**

Nota No. 11 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Remuneraciones básicas	**8.793.330.738,90**	**8.378.027.607,60**
Sueldos para cargos fijos	7.774.834.594,81	7.353.793.623,18
Suplencias	10.072.538,00	10.937.353,40
Salario escolar	1.008.423.606,09	1.013.296.631,02
Remuneraciones eventuales	**45.065.821,65**	**44.110.291,25**
Tiempo extraordinario	42.749.391,60	40.364.649,60
Recargo de funciones	2.316.430,05	2.608.736,65
Otras remuneraciones eventuales	0,00	1.136.905,00
Incentivos salariales	**5.955.256.304,13**	**6.327.176.919,94**
Retribución por años servidos	2.031.015.799,15	2.199.526.449,65
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	1.549.040.125,50	1.665.160.231,95
Decimotercer mes	1.146.353.125,43	1.140.225.128,49
Reconocimiento carrera profesional	1.228.847.254,05	1.322.265.109,85
Contribuciones patronales al desarrollo	**1.342.304.645,00**	**1.330.872.555,00**
Contribución patronal al seguro de salud	1.273.468.405,00	1.262.628.108,00
Contribución patronal al Banco Popular	68.836.240,00	68.244.447,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones	**1.706.329.277,75**	**1.610.920.074,55**
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	586.538.206,00	553.570.076,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	206.509.524,00	204.731.430,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	413.016.606,00	409.461.442,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	475.540.131,55	419.080.530,30
Traslado de cesantía Coopeco R.L.	24.724.810,20	24.076.596,25
Asistencia social y beneficios al personal	**295.473.748,49**	**356.086.135,06**
Becas a funcionarios	5.855.437,00	13.113.149,01
Ayudas económicas a funcionarios	320.627,83	478.896,00
Indemnizaciones al personal	289.297.683,66	342.494.090,05
TOTAL	**18.137.760.535,92**	**18.047.193.583,40**

Nota No. 12 Servicios

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal o por el uso de bienes muebles e inmuebles, incluyendo los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio; incluye el pago por servicios públicos como agua, luz, teléfono, servicios municipales, entre otros.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Alquileres y derechos sobre bienes	**30.726.827,52**	**23.091.902,69**
Alquiler de terrenos, edificios y locales	26.390,00	26.400,00
Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	430.000,00	0,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	359.700,00	1.727.768,50
Otros Alquileres	29.910.737,52	21.337.734,19
Servicios básicos	**182.407.271,62**	**174.092.283,01**
Agua y alcantarillado	26.218.989,00	23.953.048,00
Energía eléctrica	83.430.329,00	102.533.410,00
Correos	547.630,00	1.345.523,60
Servicios de telecomunicaciones	67.591.190,69	42.260.845,44
Otros servicios básicos	4.619.132,93	3.999.455,97
Servicios comerciales y financieros	**29.824.582,63**	**21.019.044,45**
Servicios de información	4.001.395,00	5.423.994,80
Impresión, encuadernación y otros	1.473.365,85	1.077.777,00
Transporte de bienes	60.000,00	39.760,80
Comisiones y gastos por servicios financieros	3.756.179,86	3.622.352,47
Servicios de transferencia electrónica de información	20.533.641,92	10.855.159,38
Servicios de gestión y apoyo	**198.223.039,20**	**196.899.861,44**
Servicios médicos y de laboratorio	48.086.227,08	46.553.017,47
Servicios de ingeniería	11.258.240,00	12.394.000,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	24.028.015,00	19.832.705,00
Servicios generales	108.563.863,52	111.546.516,97
Otros servicios de gestión y apoyo	6.286.693,60	6.573.622,00
Gastos de viaje y transporte	**54.220.604,36**	**55.788.707,09**
Transporte dentro del país	789.440,00	2.363.180,00
Viáticos dentro del país	24.257.645,00	26.890.510,00
Transporte en el exterior	13.401.995,00	12.903.576,51
Viáticos en el exterior	15.771.524,36	13.631.440,58
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	**56.389.332,39**	**60.614.904,00**
Seguros contra riesgos de trabajo	28.284.454,00	29.459.580,00
Seguros de viajeros	1.350.587,83	2.361.194,00
Seguros voluntarios de automóviles	11.409.517,00	13.368.520,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	15.344.773,56	15.405.377,00
Otros seguros	0,00	20.233,00
Capacitación y protocolo	**101.679.626,38**	**116.532.057,32**
Actividades de capacitación	96.124.415,98	113.354.693,22
Actividades protocolarias y sociales	5.555.210,40	3.177.364,10
Mantenimiento y reparaciones	**271.341.193,92**	**216.665.284,92**
Mantenimiento de terrenos y edificios	46.681.955,84	38.318.170,41
Mantenimiento y reparación de maquinaria	7.409.905,00	4.977.195,10
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	14.115.650,69	14.171.633,23
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	40.152.704,01	39.761.610,27
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	8.154.560,58	4.747.223,43
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	136.081.541,24	104.721.040,83
Otros gastos de mantenimiento y reparación	18.744.876,56	9.968.411,65
Otros servicios	**1.422.329,02**	**8.008.362,10**
Otros servicios varios	1.422.329,02	8.008.362,10
TOTAL	**926.234.807,04**	**872.712.407,02**

Nota No. 13 Mateiales y sumistros 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Productos químicos y conexos	**19.417.672,94**	**18.859.890,83**
Gasolina	7.344.087,81	7.672.490,00
Diesel	6.344.672,00	5.603.087,00
Otros combustibles, grasas y lubricantes	46.417,85	79.002,94
Productos farmacéuticos y medicinales	53.650,00	40.355,00
Tintas, pinturas y diluyentes	5.527.729,69	5.227.358,35
Otros productos químicos y conexos	101.115,59	237.597,54
Alimentos y productos agropecuarios	**280.874,00**	**213.829,00**
Alimentos y bebidas	280.874,00	213.829,00
Materiales y productos de uso en la construcción	**14.567.169,11**	**27.341.298,27**
Materiales y productos metálicos	1.338.594,78	2.478.756,87
Materiales y productos minerales y asfálticos	1.893.603,48	4.381.410,83
Madera y sus derivados	194.024,00	0,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8.256.999,91	19.835.321,22
Materiales y productos de vidrio	243.000,00	65.000,00
Materiales y productos de plástico	272.946,94	52.906,78
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	2.368.000,00	527.902,57
Herramientas, repuestos y accesorios	**2.060.701,51**	**5.792.585,85**
Herramientas e instrumentos	728.590,76	1.309.356,82
Repuestos y accesorios	1.332.110,75	4.483.229,03
Útiles, materiales y suministros diversos	**36.142.404,43**	**44.648.314,65**
Útiles y materiales de oficina y cómputo	3.154.943,99	8.155.254,22
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	165.850,00	329.249,00
Productos de papel y cartón	12.280.592,13	15.357.694,91
Impresos y otros	5.542.523,78	6.544.932,00
Textiles y vestuario	8.225.144,03	9.231.813,00
Útiles y materiales de limpieza	2.337.424,56	2.458.200,00
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.337.207,41	1.648.140,15
Útiles y materiales de cocina y comedor	11.852,60	242.108,30
Otros útiles, materiales y sumistros diversos	1.086.865,93	680.923,07
TOTAL	**72.468.821,99**	**96.855.918,60**

Nota No. 14 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.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Consumo de bienes no concesionados		
Depreciaciones de edificios	-122.056.346,58	-111.904.024,20
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-3.826.858,95	-3.388.846,61
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-26.010.446,02	-27.714.877,52
Depreciaciones de equipos de comunicación	-59.006.618,87	-56.719.334,41
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-70.755.794,11	-71.171.218,43
Depreciaciones de equipos para computación	-189.312.867,75	-200.266.187,40
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-444.995,88	-392.092,77
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-723.804,19	-552.860,34
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-44.187.587,62	-39.011.570,64
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-10.860.512,34	-10.566.151,49
Amortizaciones de software y programas	-106.952.770,57	-60.185.259,79
TOTAL	**-634.138.602,88**	**-581.872.423,60**

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	16.027,47	1.000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	1.000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	1.018.715,74	7.680.375,29
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	1.927.925,22	70.337,90
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	534.776,48	116.599,64
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	12.000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	2.000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	66.266,67	5.000,00
Deterioro de software y programas	0,00	14.880.522,33
TOTAL	**3.578.711,58**	**22.753.835,16**

Nota No. 16 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Transferencias corrientes al sector privado	**41.943.851,84**	**36.064.705,79**
Otras prestaciones	35.169.163,81	31.652.849,17
Becas	6.774.688,03	4.258.800,00
Otras transferencias corrientes a personas	0,00	0,00
Transferencias Corrientes a Entidades del Sector Privado	0,00	153.056,62
Transferencias corrientes al sector público	**196.656.562,94**	**121.649.381,13**
Transferencias corrientes al Gobierno Central	19.150.951,33	7.087.529,58
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	143.087.567,85	80.454.561,65
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	34.418.043,76	34.107.289,90
Transferencias corrientes al sector externo	**4.892.681,12**	**4.691.319,91**
Transferencias a INTOSAI	278.935,52	270.150,31
Transferencias a OLACEFS	4.613.745,60	4.421.169,60
TOTAL	**243.493.095,90**	**162.405.406,83**

Nota No. 17 Transferencias de Capital

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Transferencias de Capital	**130.577,88**	**0,00**
Transferencias de Capital a Fundaciones	130.577,88	0,00

Nota No. 18 Diferencias de cambio negativas por pasivos

El saldo de esa 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 2017	A DICIEMBRE 2016
Diferencias de cambio negativas por pasivos	784.939,24	719.381,66
TOTAL	**784.939,24**	**719.381,66**

Nota No. 19 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Otros resultados negativos	7.898,65	29.652,71

Diferencia en pago de factura de suministros.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota No. 1 Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Concesión servicio soda	3.398.582,76	3.393.537,73
Discos compactos	108.900,00	120.200,00
Fotocopias	2.764.120,00	3.977.040,00
Servicio escaneo	2.384.630,00	2.438.730,00
TOTAL	**8.656.232,76**	**9.929.507,73**

Nota No. 2 Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Intereses cuentas corrientes	0,00	2.941,96
Multas cobradas	3.092.452,55	3.687.458,96
TOTAL	**3.092.452,55**	**3.690.400,92**

Nota No. 3 Cobros por transferencias

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Según Estado de Resultados	18.311.340.404,64	18.108.784.926,19
Acuerdos de pago año anterior	131.400.864,34	182.366.261,10
Cuotas obreras año anterior	96.258.536,20	92.570.396,95
Cuotas obreras exoneradas	0,00	0,00
Cuotas obreras retenidas	-98.998.338,70	-96.258.536,20
Cuotas Pensión Hacienda	377.259,00	207,00
Retenciones cuotas Pensión Hacienda	0,00	-377.259,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	10.613,90	10.766,21
Diferencias tipo de cambio acuerdos de arrastre	0,00	-10.613,90
Facturas pendientes de pago	0,00	-133.918.717,29
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1.010.973.553,50	-1.015.109.807,09
Impuesto de renta año anterior	2.161.824,00	4.376.980,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	2.388.040,00	-2.164.885,00
Renta retenida a proveedores	-4.546.102,00	0,00
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-2.876.843,00	0,00
Multas recibidas de proveedores	1.673.445,90	2.805.455,45
Multas retenidas en acuerdos año anterior		
Multas retenidas en pago a proveedores	-1.396.747,12	-1.818.610,30
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1.011.558.911,45	993.678.936,25
TOTAL	**18.438.378.315,11**	**18.134.935.500,37**

Nota No. 4 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Compras con tarjeta	1.826.185,89	446.886,80
Intereses cuentas corrientes	55,47	0,00
Depósito de origen desconocido	250.000,00	0,00
Devolución embargo no depositado en planilla	0,00	20.802,95
Comisión cobrada por el banco	8.475,00	0,00
Devolución sellos navideños	21.320,00	30.095,00
Ajuste garantías en dólares	42.528,02	0,00
Garantías participación y cumplimiento	4.416.117,20	6.155.015,73
Otros (incluye sobrante en cobro de fotocopias)	2.046,15	2.200,98
Depósito embargos y pensiones	1.200.396,37	0,00
Reposición carnés	56.616,33	42.935,53
Devolución gastos de viaje al exterior	796.426,68	0,00
Pago teléfono extraviado	21.261,88	0,00
Devolución pago de tiquete aéreo	1.008.609,75	0,00
Complementos causiones de funcionarios	4.473.000,00	1.457.000,00
Depósito a Plazo (Pago Caución)	0,00	2.121.000,00
Cancelación de cuentas por cobrar	11.648.289,20	9.253.105,79
Sticker parqueo de funcionario	98.142,65	0,00
TOTAL	**25.869.470,59**	**19.529.042,78**

Nota No. 5 Pagos por beneficios al personal

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Según Estado resultados	18.137.760.535,92	18.047.193.583,40
Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual		0,00
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	178.795.016,29	172.628.281,30
Cuotas obreras retenidas	-98.998.338,70	-94.149.123,00
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	55.640.417,48	40.121.886,87
Cuotas obreras año anterior	94.149.123,00	90.524.440,85
Cuotas obreras exoneradas		0,00
Acuerdos de pago de arrastre		17.127.172,70
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-295.473.748,49	-356.086.135,06
Gastos por Otras Remuneraciones Eventuales		-1.136.905,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1.183.356.508,19	-1.191.596.241,21
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1.009.250.329,28	990.617.727,43
TOTAL	**17.897.766.826,59**	**17.715.244.688,28**

Nota No. 6 Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)

Corresponde a los pagos realizados a través de la subpartida presupuestaria de Servicios y Materiales y Suministros, cuyo desglose es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	1.005.014.705,90	977.411.773,68
Acuerdos de pago año anterior	122.739.640,94	157.289.597,43
Facturas pendientes de pago	0,00	-125.080.733,89
Impuesto de renta año anterior	4.352.144,00	3.915.051,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-4.100.809,00	-2.140.864,00
Multas recibidas de proveedores	1.673.445,90	2.805.455,45
Multas retenidas en pagos a proveedores	-1.396.747,12	-1.818.610,30
Multas retenidas en pagos año anterior	0,00	0,00
TOTAL	**1.128.282.380,62**	**1.012.381.669,37**

Nota No. 7 Pagos por otras transferencias

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Según Estado Resultados	243.493.095,90	162.405.406,83
Cuotas obreras año anterior	2.109.413,20	2.034.264,00
Cuotas obreras retenidas	-2.876.843,00	-2.109.413,20
Diferencias tipo de cambio negativas	22.195,20	3.763,73
Pago Pensión Hacienda	377.259,00	207,00
Traslado al Tribunal Contencioso Administrativo	170.453,08	5.193.052,97
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	295.473.748,49	357.223.040,06
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-2.549.947,41	3.061.208,82
Pago de indemnización, rebajada contablemente de provisión	0,00	504.821,92
Renta retenida	0,00	-3.061,00
Retención Pensión Hacienda	0,00	-377.259,00
Diferencias tipo de cambio positivas	-900,77	0,00
Traslado de Ingresos no presupuestarios al Fondo General del Gob.	-18.238.196,33	-7.087.529,58
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	2.308.582,17	-2.308.582,17
TOTAL	**520.288.859,53**	**518.539.920,38**

Nota No. 8 Otros pagos por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Ajuste compras con tarjeta	1.052.000,00	228.195,52
Nota de Débito - Cobro de Comisión por parte del Banco	8.475,00	0,00
Ajuste en cuenta corriente	0,00	0,50
Devolución al Fondo General del Gobierno ingresos no presupuest.	7.087.529,58	0,00
Devolución al Estado - conceptos varios	11.420.043,71	7.677.449,91
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	0,00	34,08
Devolución de multa retenida	0,00	29.652,00
Devolución gtías. participación y cumplimiento	7.726.184,97	5.020.569,14
Devolución caución	355.000,00	0,00
Pago embargos de planilla salarios	0,00	20.802,95
Elimina saldo de cuenta Recursos Pendientes de Presupuestar	0,00	35.644.001,60
Pago embargos y pensiones	0,00	0,00
TOTAL	**27.649.233,26**	**48.620.705,70**

Nota No. 9 Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios

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 2017	A DICIEMBRE 2016
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	552.992.020,09	464.339.449,96
Acuerdos de pago años anteriores	8.661.223,40	85.475.583,92
Facturas pendientes de pago	0,00	-143.356.210,68
Impuesto de renta año anterior	4.745.215,00	3.423.262,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-7.424.339,00	-873.886,71
Ingreso multas retenidas a proveedores	0,00	-755.309,76
Multas retenidas en pagos a proveedores	1.419.006,65	882.003,51
Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos)	0,00	63.108.559,99
Acuerdos de pago año anterior	0,00	32.030.446,50
Facturas pendientes de pago	0,00	-20.686.592,62
Impuesto de renta año anterior	0,00	869.512,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	0,00	-636.390,00
Multas retenidas acuerdo año anterior	-643.285,36	0,00
Pagado en partida pto. 5.02	0,00	7.682.365,70
TOTAL	**559.749.840,78**	**491.502.793,81**

Nota No. 10 Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital

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

	A DICIEMBRE 2017	A DICIEMBRE 2016
Según Estado de Resultados	1.666.373.727,42	1.652.106.696,03
Acuerdos de pago años anteriores	0,00	109.556.539,45
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	28.332,51	-28.332,51
Diferencias tipo de cambio	0,00	2.001,35
Facturas pendientes de pago	0,00	-155.960.129,66
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-174.932.903,10	-178.795.016,29
Impuesto de renta año anterior	4.547.495,00	3.830.845,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-6.979.046,00	-1.448.602,00
Ingreso multas recibidas de proveedores	1.419.006,65	479.017,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	-643.285,36	402.986,51
Multas retenidas en pagos a proveedores	0,00	-40.714,71
Aguinaldo nov y dic 2017: gasto registrado en 2016	178.795.016,29	172.628.281,30
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	-898.751,00	0,00
TOTAL	**1.667.709.592,41**	**1.602.733.571,47**